

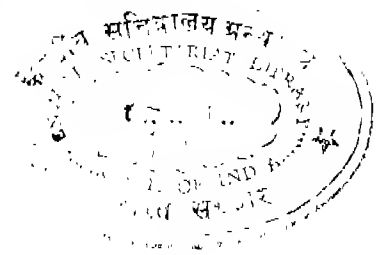


# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण  
EXTRAORDINARY

भाग III—खण्ड 4  
PART III—Section 4

प्राधिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITY



सं. 31]

नई दिल्ली, मंगलवार, सितम्बर 29, 1987/आश्विन 7, 1909

No. 31]

NEW DELHI, TUESDAY, SEPTEMBER 29, 1987/ASAVINA 7, 1909

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में  
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as  
a separate compilation

दि इन्स्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इण्डिया

पोस्ट बॉक्स नम्बर 7100, इन्द्रप्रस्थ मार्ग, नई दिल्ली-110002

(30 सितम्बर, 1987 को प्रकाशित होने वाले भारत के राजपत्र-  
असाधारण के भाग 3, खण्ड 4 में प्रकाशन हेतु।

15 सितम्बर, 1987

अधिसूचना

(चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स)

सं. 1-सी. ए. (5)/038/87-—चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स अधिनियम,  
1949 की धारा 13 की उपधारा (5) के अनुसार 31 मार्च, 1987  
को समाप्त हुए वर्ष के लिए परिषद् (कोसिल) के अंकेशित लेखा तथा  
प्रतिवेदन की प्रति सर्वसाधारण की जानकारी के लिए एतद् द्वारा प्रकाशित  
की जा रही है।

चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स अधिनियम, 1949 की धारा 18(5) की  
व्यवस्थाओं के अनुसार परिषद् (कोसिल) को अपना 38वां वार्षिक प्रति-  
वेदन करते हुए है। इस प्रतिवेदन में 31 मार्च 1987 को समाप्त  
हुए वर्ष के लिए आंकड़े संबंधी सूचनाओं तथा इन्स्टीट्यूट का लेखा जोखा  
एवं सितम्बर 1987 तक अन्य क्रियाकलापों संबंधी सूचनाओं का समावेश  
है।

1. परिषद् (कोसिल)

1.1 परिषद् के सदस्य तथा उसकी विभिन्न समितियां—

13वीं परिषद्, जिसमें पांच औद्योगिक निर्वाचन मंडलों से चुने गये  
इन्स्टीट्यूट के 24 सदस्य तथा केंद्रीय सरकार द्वारा नामांकित 6 सदस्य हैं,

का गठन 17 सितम्बर 1985 को किया गया था। इसका कार्यकाल  
16 सितम्बर, 1988 तक चलेगा। प्रतिवेदन के अंतर्गत अवधि के लिए  
परिषद् तथा उसकी समितियों के गठन का उल्लेख परिशिष्ट 1 में किया  
गया है।

1.2 अध्यक्ष एवं उपाध्यक्ष

श्री पी. ए. तायर तथा श्री आर. बालाकृष्णन क्रमशः अध्यक्ष एवं  
उपाध्यक्ष थे और उनका कार्यकाल 16 सितम्बर 1986 तक रहा।  
सितम्बर 1986 को हुई बैठक में परिषद् ने श्री आर. बालाकृष्णन एवं  
श्री एम. के. दासगुप्ता को 17 सितम्बर 1986 से एक वर्ष के लिए  
क्रमशः अध्यक्ष एवं उपाध्यक्ष चुना।

1.3 परिषद् बैठक

वर्ष 1986-87 के मध्य परिषद् की पांच बैठकें हुईं : इन बैठकों के  
विवरण निम्नलिखित तालिका में अंकित हैं।

| बैठकों की<br>संख्या | दिनांक                     | स्थान     |
|---------------------|----------------------------|-----------|
| 118वीं              | 3, 4, तथा 5 अप्रैल 1986    | कावकाता   |
| 119वीं              | 3, 4, तथा 5 जुलाई 1986     | नई दिल्ली |
| 120वीं              | 15, 16 तथा 17 सितम्बर 1986 | नई दिल्ली |
| 121वीं              | 4, 5 तथा 6 सितम्बर 1986    | नई दिल्ली |
| 122वीं              | 12, 13 तथा 14 फरवरी 1987   | मद्रास    |

## 2. अन्तर्राष्ट्रीय सम्बन्ध

## 2.1 अन्तर्राष्ट्रीय लेखाधिकारी संघ

(अ) इंस्टीट्यूट अन्तर्राष्ट्रीय लेखाधिकारी संघ (आई. एफ. ए. सी.) का संबंध बना रहा। भारत आई. एफ. ए. सी. की परिषद् का घुमा हुआ सदस्य रहा और भारत ने उसकी शिक्षा समिति, अन्तर्राष्ट्रीय लेखा परीक्षा व्यवहार समिति तथा वित्तीय एवं प्रबंध लेखा समिति का भी प्रतिनिधित्व किया। आगामी आई. एफ. ए. सी. परिषद् के चुनाव अक्टूबर 1987 में होना निश्चित है। भारत ने उस चुनाव में खड़े होने संबंधी अपने ह्रास दे तथा उत्प्रेरणा को व्यक्त कर दिया है।

(ब) श्री ए. सी. चक्रवर्ती, कलकत्ता, जो इस इंस्टीट्यूट के भूतपूर्व अध्यक्ष हैं, आई. एफ. सी. की परिषद के भारतीय प्रतिनिधि हैं। वह श्री सी. एन. काबरा, बम्बई का स्थान ग्रहण करेंगे।

(स) श्री पी. ए. नायर, बम्बई, जो इंस्टीट्यूट के भूतपूर्व अध्यक्ष हैं, आई. एफ. सी. की शिक्षा समिति के भारतीय प्रतिनिधि हैं। वे श्री नसी एस. मेहता, बम्बई का स्थान ग्रहण करेंगे।

(द) श्री आर. बालाकृष्णन्, इंस्टीट्यूट के अध्यक्ष, आई. एफ. ए. सी. की अन्तर्राष्ट्रीय लेखा परीक्षा व्यवहार समिति के भारतीय प्रतिनिधि हैं। वे श्री वाई. एच. मालेगाम, बम्बई का स्थान ग्रहण करेंगे।

## 2.2 अन्तर्राष्ट्रीय लेखा-शास्त्र स्तर समिति

(इंस्टीट्यूट एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड्स कमिटी)

यह इंस्टीट्यूट अन्तर्राष्ट्रीय लेखा शास्त्र स्तर समिति का अभी भी सदस्य है।

## 2.3 एशियाई तथा पैसिफिक लेखाधिकारी संघ

भारत हमारे सहायक इंस्टीट्यूट वि इंस्टीट्यूट आफ कास्ट एण्ड वॉल्यूम एकाउन्टेंट्स आफ इण्डिया के माध्य से एशियाई तथा पैसिफिक लेखाधिकारी संघ की अधिष्ठापी समिति का प्रतिनिधित्व अभी भी कर रहा है।

## 2.4 दक्षिणी एशियाई लेखाधिकारी संघ

(साउथ एशियन फेडरेशन आफ एकाउन्टेंट्स)

(एस. ए. एफ. ए.)

दक्षिणी एशियाई लेखाधिकारी संघ (एस. ए. एफ. ए.) की जनसभा की बैठक 17 सितम्बर 1986 को कलकत्ता में हुई। इस बैठक में इंस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेंट्स आफ पाकिस्तान के श्री इब्राहीम एस. एच. दहोडवाल को वर्ष 1987 के लिए एस. ए. एफ. ए. का अध्यक्ष चुना गया। इंस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेंट्स आफ बंगला देश के श्री मोहम्मद युनुस को उसी अवधि के लिए उपाध्यक्ष चुना गया। एस. ए. एफ. ए. की तकनीकी स्तर समिति का सभापतित्व हमारे इंस्टीट्यूट को प्रदान किया गया था। अनुसारतः श्री एस. के. बाल गुप्ता को तकनीकी स्तर समिति का सभापति के रूप में नामांकित किया गया है। इस समिति को संबंधित देशों में तकनीकी स्तर के तुलनात्मक अध्ययन पर कार्य करने का काम सौंपा गया है।

एस. ए. एफ. ए. जनसभा की बैठक तथा द्वितीय एस. ए. एफ. ए. सम्मेलन मार्च 1987 में कराची (पाकिस्तान) में सम्पन्न हुए। श्री आर. बालाकृष्णन् ने उस जनसभा में इंस्टीट्यूट के प्रतिनिधि की हैमियत से जनसभा बैठक में भाग लिया। उन्होंने एस. ए. एफ. ए. सम्मेलन तथा इंस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेंट्स आफ पाकिस्तान के रजत जयन्ती महासम्मेलन में भी भाग लिया। हमारे इंस्टीट्यूट से पाकिस्तान गए प्रतिनिधि मंडल में श्री एस. के. बाल गुप्ता, उपाध्यक्ष, श्री आर. एल. चौधरी, सचिव तथा डाक्टर कमल गुप्ता, तकनीकी निदेशक सम्मिलित थे।

## 2.5 11वां सी. ए. पी. ए. सम्मेलन

11वां सी. ए. पी. ए. सम्मेलन 9 नवम्बर से 13 नवम्बर 1986 तक मेलबोर्न (ऑस्ट्रेलिया) में सम्पन्न हुआ। इस सम्मेलन का आतिथेय ऑस्ट्रेलियन सोसायटी आफ एकाउन्टेंट्स एवं ऑस्ट्रेलिया में इंस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेंट्स द्वारा किया गया। सम्मेलन का स्थान मेलबोर्न स्थित प्रवर्धनी भवन में सैन्टेनियल हाल था। सम्मेलन में "लेखा-प्रतिकृति-तुलनीय एवं परिवर्तन" विषय पर विचार किया गया। इस विषय पर छै पूर्ण सत्र विचार किया गया। इसके अतिरिक्त चौबीस अंशकालिक सत्र भी इस विषय पर विचार करने के लिए किए गए।

श्री भास्कर बनर्जी, एक. सी. ए. कलकत्ता, इंस्टीट्यूट के मुख्य पूर्ण कालिक सत्र 1, जो "लेखाधिकारी—उनके व्यावसायिक तथा सामाजिक वास्तव—आज और कल" विषय पर था, के प्रारंभ के संयुक्त लेखक थे। इस सम्मेलन में इंस्टीट्यूट के अध्यक्ष श्री आर. बालाकृष्णन् द्वारा किया गया। इस सम्मेलन में उपस्थित रहने वाले प्रतिनिधियों की सूची परिशिष्ट-2 में उल्लिखित है।

## 2.6 13वां लेखाधिकारी विश्व सम्मेलन

13वां लेखाधिकारी विश्व महासम्मेलन 11 अक्टूबर से 15 अक्टूबर 1987 तक टोकियो (जापान में होगा)। महासम्मेलन का विषय "कम्प्यूटर पर्यावरण में लेखाधिकारी की भूमिका" है। इस महासम्मेलन में हमारा इंस्टीट्यूट श्री एस. के. बाल गुप्ता के नेतृत्व में प्रतिनिधिमंडल भेज रहा है। इंस्टीट्यूट के सदस्य श्री आर. एन. राय को "आडिट आफ सिस्टम ई. ओ. पी. सिस्टम" विषय के प्रारंभ के बताने के लिए चुना गया है।

## 2.7 समुद्र पारोप अध्ययन-गोष्ठी (ओइएसजी नेमिनार)

इंस्टीट्यूट की दुबई नैटर द्वारा अर्जन 1987 में एक अध्ययन-गोष्ठी का आयोजन किया गया जिसमें लेखा-शास्त्र, लेखा-परीक्षण तथा निगमित वित्त में वर्तमान प्रणालियों पर चर्चा की गयी। इस अध्ययन गोष्ठी में लगभग 70 सदस्य उपस्थित थे।

## 2.8 अन्तर्राष्ट्रीय तकनीकी वस्तुबोध की अज्ञातरी

इंस्टीट्यूट अन्तर्राष्ट्रीय लेखाधिकारी संघ तथा अन्तर्राष्ट्रीय लेखा शास्त्र स्तर समिति द्वारा निर्मित तकनीकी वस्तुबोध के लिए सतत् जवाब-देह है।

## 2.9 विदेशी उच्च-अधिकारियों का आगमन

जिन प्रमुख विदेशी उच्च अधिकारियों ने इस वर्ष के मध्य इंस्टीट्यूट में पदार्पण किया उनमें श्री राबर्ट एल. मे (आई. एफ. ए. सी. के अध्यक्ष), श्री राबर्ट एन. सेमियर (आई. एफ. ए. सी. के अधिष्ठापी निदेशक) श्री कीथ टे। अध्यक्ष सिंगापुर सोसायटी आफ एकाउन्टेंट्स तथा श्री लैम पेक हूंग। (कुल-सचिव/अधिष्ठापी निदेशक, सिंगापुर सोसायटी आफ एकाउन्टेंट्स) सम्मिलित हैं।

## 3. व्यावसायिक विकास कार्यकलाप

## 3.1 सामान्य

परिषद वर्ष अर्थात् 17 सितम्बर 1986 से 16 सितम्बर 1987 के मध्य इंस्टीट्यूट को परिषद द्वारा गठित विभिन्न गैर-स्थायी समितियों के पञ्चवर्षीय विकास कार्यकलाप का संक्षिप्त विवरण निम्नलिखित अनुच्छेद से स्पष्ट है।

इस विवरण में 1 अर्जन 1986 से 16 सितम्बर 1986 तक की अवधि के मध्य कार्यकलापों का विवरण सम्मिलित नहीं है क्योंकि इसका समावेश गत वर्ष प्रस्तुत 37वें वार्षिक प्रतिवेदन में कर लिया गया था। इसमें क्षेत्रीय समितियों और उनकी शाखाओं के कार्यकलापों का विवरण भी सम्मिलित नहीं किया गया है।

## 3.2 एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड्स बोर्ड

जनवरी 1979 में एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड्स के नियेदन की प्रस्तावना के जारी होने से अग्रोनिखित दस डीकीमिटी व एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड्स निर्मित किए हैं :—

- (1) एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड-1 डिस्क्रीप्शनर आफ एकाउन्टिंग पालिसीज पर (ए. एस.-1) नवम्बर 1979
- (2) एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड-2 "वेजुएशन आफ इन्वेन्ट्रीज" पर (ए. एस.-2) जून-1981
- (3) एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड-3 "वेजु इत फाइनेसियल पोर्बालेज" पर (ए. एस.-3) जून-1981
- (4) एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड-4 "कान्टीनजेंसीज एण्ड इन्वेन्टस अवररिंग आफ्टर दि बैलेंस शीट डेट" पर (ए. एस.-4) नवम्बर 1982
- (5) एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड-5 "प्रायर पीरियड एण्ड एक्स्ट्रा प्रोविनो ब्राइटमस एण्ड वेजु इत एकाउन्टिंग पालिसीज" पर (ए. एस.-5)—नवम्बर 1982
- (6) एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड-6 "डिप्रिस्वणत एकाउन्टिंग" पर (ए. एस.-6) -8 नवम्बर 1982
- (7) एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड-7 "एकाउन्टिंग फार कंस्ट्रक्शन कान्ट्रैक्शन" पर (ए. एस.-7)—दिसम्बर 1983
- (8) एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड-8 "एकाउन्टिंग फार रिसर्च एण्ड डेवलपमेंट" पर (ए. एस.-8)—जनवरी 1983
- (9) एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड-9 "रेन्यु रिक्वाजिशन" पर (ए. एस.-9) नवम्बर 1985
- (10) एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड-10 "एकाउन्टिंग फार फिक्स्ड एसेट्स" पर (ए. एस.-10)—नवम्बर 1985

उपरोक्त के अतिरिक्त बोर्ड ने "टर्स्ट यूज इत फाइनेसियल स्टेटमेंट्स" पर गाइडेंस नोट भी जारी किए हैं।

## (ब) एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड्स का क्रियान्वयन

एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड्स के क्रियान्वयन के प्रयासों के अनुसार इंडीट्यूड के परिषद ने नितम्बर 1986 में हुई अपनी 120वीं बैठक में यह निर्णय किया कि एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड-4 (ए. एस.-4) "कान्टीनजेंसीज एण्ड इन्वेन्टस अवररिंग आफ्टर दि बैलेंस शीट डेट" पर तथा एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड-5 (ए. एस.-5) "प्रायर पीरियड एण्ड एक्स्ट्रा प्रोविनो ब्राइटमस एण्ड वेजु इत एकाउन्टिंग पालिसीज" पर इस इंडीट्यूड द्वारा निर्मित निर्देश दिनांक 1-1-1987 को शुरू होने वाली अवधि और उतराल के लिए लेखा-जोखा के सम्बन्ध में अनिवार्य माने जाने चाहिए। यह भी निश्चय किया गया कि अन्य स्टैंडर्ड्स को भी चरणबद्ध कार्यक्रम के रूप में अनिवार्य माना जाना चाहिए।

एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड्स को विसृत प्रचार देने के विचार से एक प्रकार पुस्तिका बोर्ड द्वारा तैयार की गयी है और उन्हें विभिन्न संगठनों में वितरित किया गया है। पुस्तिका में बोर्ड के गठन के सम्बन्ध में विवरण प्रस्तुत किए गए हैं तथा एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड्स को विकसित करने संबंधी उसके उद्देश्य तथा पद्धति का जिक्र किया गया है। इसके अतिरिक्त एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड्स के विषय पर प्रतिवेदन के अन्तर्गत अवधि के सक्षम अधिलेख अध्यापन-गोष्ठियों में विचार किया गया ताकि स्टैंडर्ड्स के संबंध में पूर्ण परिचय प्राप्त हो सके।

(स) निर्माणगत एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड्स निम्नलिखित विषयों पर स्टैंडर्ड्स निर्माणधीन हैं :—

- (1) एकाउन्टिंग फार टैक्सेज आन इनकम।
- (2) एकाउन्टिंग फार स्टिपेंडेंस गेरीफिट्स आ दि फाइनेसियल स्टेटमेंट्स आफ एम्प्लायर्स।

(3) एकाउन्टिंग फार दि इन्वेन्टस प्राज वेजु इत फोरन एक्सचेंज रेट।

- (4) एकाउन्टिंग फार गवर्नमेंट ग्राण्ट्स एण्ड डिवनकाजत आफ गवर्नमेंट एगिसिमेंट्स।
- (5) एकाउन्टिंग फार इन्वेस्टमेंट्स।

## 3.3 लेखा परीक्षण व्यवहार समिति

(घ) बैंक लेखा परीक्षण में लांग-कर्म आडिट रिपोर्ट रिजर्ब बैंक आफ इण्डिया के आदेश पर समिति ने बैंक तथा उनकी शाखाओं के संबंध में लांग-कर्म आडिट रिपोर्ट्स के साथ व्यवहार संबंधी प्रस्तावना का पुनरावलोकन किया। प्रश्न माना में संशोधन हेतु समिति के मुझाव उनकी आवश्यकताओं के क्रियान्वयन में सदस्यों के अनुभव पर आधारित हैं और ये मुझाव रिजर्ब बैंक को प्रस्तुत कर दिए गए हैं। इस बात का भी उल्लेख कर दिया जाना चाहिए कि स्ट्रेन्धरी तथा बांच आडिटर्स द्वारा लांग-कर्म आडिट रिपोर्ट्स के लिए आवश्यक बातें रिजर्ब बैंक आफ इण्डिया की सलाह पर मार्गजिक क्षेत्र के बैंकों द्वारा अभी हाल में ही लागू की गयी।

(ब) स्टैंडर्ड्स आडिटिंग प्रैक्टिसेज तथा गाइडेंस नोट्स पर स्टेटमेंट्स वर्ष के मध्य समिति द्वारा तैयार किए गए निम्नलिखित प्रारूप के प्रकाशन को परिषद ने स्वीकृति प्रदान कर दी है।

- (1) स्टेटमेंट्स आन स्टैंडर्ड्स आडिटिंग प्रैक्टिसेज (एस. ए. पी.) 4 "काड एण्ड एरर"
- (2) गाइडेंस नोट आन "कन्ट्रोल आफ दि क्वालिटी आफ आडिट वर्क"।

उपरोक्त के प्रतिरिक्त समिति ने निम्नलिखित विषयों के साथ व्यवहृत स्टेटमेंट्स आन स्टैंडर्ड्स आडिटिंग प्रैक्टिसेज के एक्जोजन जारी किए।

- (1) आडिट एक्जेंट
- (2) किसी आडिट के संधे में एकाउन्टिंग सिस्टम तथा सञ्चित इन्टरनेल कन्ट्रोल का अवगन एवं विकास।
- (3) कंट्रोल प्रासीडर के कार्य पर विश्वास करण।

निम्नलिखित विषयों पर स्टैंडर्ड्स आडिटिंग प्रैक्टिसेज पर स्टेटमेंट्स निर्माण के विभिन्न चरणों में हैं :—

- (1) आडिटिंग इन एन ई डी पी एन गवर्नमेंट्स।
- (2) प्लानिंग।
- (3) एनलिटिकल रिप्पु।
- (4) योजिंग वि वर्क आफ एन एरर प्रासीडर।

निम्नलिखित विषयों पर गाइडेंस नोट भी तयार किए जा रहे हैं :—

- (1) आडिट आफ इन्वेस्टमेंट्स।
- (2) आडिट आफ इन्वेन्टरीज।
- (3) आडिट एनगेजमेंट लेटर्स

समिति के विचारार्थ स्टेटमेंट्स आन स्टैंडर्ड्स आडिटिंग प्रैक्टिसेज के प्रारंभिक प्रारूप तैयार करने के लिए समिति ने बम्बई, कलकत्ता तथा मद्रास में अध्ययन समूहों का गठन किया है। एक और अध्ययन समूह दिल्ली में कार्यरत है जो "स्टेटमेंट्स आन आडिटिंग प्रैक्टिसेज" के शीर्षक से इंडीट्यूड के वर्तमान प्रकाशन पर आधारित गाइडेंस नोट्स के प्रारंभिक प्रारूप के विकास पर कार्य कर रहा है।

## 3.4 शोध समिति

(अ) प्रकाशित साहित्य

वर्ष के दौरान विचारार्थ निम्नलिखित प्रकाशन प्रसारित किए गए।

- (1) कम्पेन्डियम आफ गाइडेंस नोट्स—गलपुस—1 (1987) कन्ट्रोलिंग गाइडेंस जो 30 जून 1985 तक जारी किए गए और जिनमें 31 मार्च 1987 तक संशोधन किया गया।

(2) गाइडलाइन्स आन इन्टरनैल आडिट—कंस्ट्रक्शन इन्डस्ट्री निम्न-लिखित प्रकाशनों की प्रति शीघ्र प्रसारित किए जाने की संभावना है।

(3) कम्पेन्डियम आफ गाइडेंस मोडल-बाल्युम-2 जिसमें 30 जून 1985 के उपरांत और 31 मार्च 1987 तक जारी गाइडेंस नोट सम्मिलित है।

(ब) स्टडी इन दि प्रॉसेज आफ पब्लिकेशन

(1) उद्योग उद्योग पर एकाउन्टिंग तथा आडिटिंग टेक्निकल गाइड।

(2) गाइडलाइन्स आन इन्टरनैल आडिट-बीनी उद्योग।

(म) समिति द्वारा निर्माण सम्पन्न वाले प्रकाशन

(1) उद्योग में प्रस्तुतता (मिकनेम) निर्धारण हेतु वित्तीय सूचना के प्रयोग पर अध्ययन।

(2) अघोलिखित पर एकाउन्टिंग तथा आडिटिंग टेक्निकल गाइड।

(प्र) आटोमोबाइल उद्योग

(ब) ब्रूय तथा फार्मास्यूटिकल उद्योग

(3) पट्टे के लिए एकाउन्टिंग पर गाइडेंस नोट्स।

(4) फॉर एक्स्पेंस रेगुलेशन अधिनियम हेतु एकाउन्टेंट्स गाइड।

(5) गाइडलाइन्स आन इन्टरनैल आडिट—उद्योग उद्योग।

(6) गाइडेंस नोट आन एकाउन्टिंग फॉर माउन्ट।

(7) "बोनम अधिनियम-1985 का भूगतान" में संशोधन एक एकाउन्टेंट का अध्ययन।

(8) "स्टडी आन बैल्युएशन आफ लेयर्स" का संशोधन।

(द) प्रति आसीन प्रकल्प।

(1) स्टैटिस्टिकल सैम्पलिंग टेक्नीक—एन एंड द आडिट प्रेक्टिस।

(2) गाइडलाइन्स आन इन्टरनैल आडिट—उद्योग उद्योग।

(3) एकाउन्टिंग तथा आडिटिंग टेक्नीकल गाइड—होटल उद्योग।

(4) कम्पनी के फाइनेंसियल स्टेटमेंट्स पर इन्स्टीट्यूट के प्रोनाउंस-मेंट का प्रभाव।

(5) एकाउन्टेंट्स गाइड आफ-ता आफ कस्टम इयुटी।

(6) निम्नलिखित पर अध्ययन :—

(अ) एम. आर. टी. पी. अधिनियम।

(ब) बीमा आडिट—जीवन बीमा निगम।

(स) आडिट आफ पब्लिक ट्रस्ट।

(द) हॉस्पिटल एकाउन्टिंग तथा मैनेजमेंट कंट्रोल सिस्टम्स।

(ई) कम्प्यूटर एण्ड दि आडिट।

(7) मैनेजमेंट कंट्रोल तथा एकाउन्टिंग सिस्टम्स इन नन-प्राफिट सेक्टर आफ इण्डियन इकानामी।

(ई) संशोधन की प्रक्रिया में वर्तमान प्रकाशन :—

(1) स्टेटमेंट आन ट्रीटमेंट आफ रिटायरमेंट सेन्चुरी इन एकाउन्ट्स।

(2) शैक्षणिक संस्थाओं के आडिट के लिए टेक्नीकल गाइड।

(3) सहकारी समितियों के आडिट के लिए टेक्नीकल गाइड।

(4) भारतीय उद्योग में मूल्य निर्धारण।

(5) गाइडेंस नोट आन एकाउन्टिंग ट्रीटमेंट आफ रिजर्व्स इन एमप्लोयेमण्ट।

(6) स्टेटमेंट आन बैजेंस इन दि मोड आफ जॉर्जिंग डेप्रीसिएशन इन दि एकाउन्ट्स।

(एफ) ग्रीन्ड पेनल

वर्ष 1985-86 के लिए कम्पनी तथा नन-फाइनेंसियल स्टेशनरी अपरेशन के सर्वोत्तम एकाउन्ट्स प्रस्तुति के लिए पुरस्कारों का वार्षिक आदेश।

वर्ष 1985-86 के लिए वार्षिक प्रतिप्रोगिता के लिए निर्णायक मंडल ने अघोलिखित कम्पनियों के वार्षिक प्रतिवेदन तथा एकाउन्ट्स के संबंध में अपना निर्णय दिया।\*

भारतीय खनिज एवं धातु व्यापार निगम लिमिटेड

(31 मार्च 1986 को समाप्त हुए वर्ष के लिए) को सर्वोत्तम घोषित किया और अनुसारतः इस कम्पनी को अपनी रजत शीर्ष प्रदान करने का निर्णय किया।

निर्णायक मंडल ने अघोलिखित कम्पनियों के संबंध में वार्षिक प्रतिवेदन तथा एकाउन्ट्स के संबंध में उच्च प्रसारित से विमुक्ति किया और अनुसारतः उन्हें प्रशस्ति-पत्रिका प्रदान करने का निर्णय किया।

(1) वि एसोसिएटेड सीमेंट कम्पनीज लिमिटेड।

(31 जुलाई 1985 को समाप्त हुए वर्ष के लिए)।

(2) इंडीयनस इण्डिया लिमिटेड।

(31 मार्च 1986 को समाप्त हुए वर्ष के लिए)।

(3) इण्डियन आयल कार्पोरेशन लिमिटेड

(31 मार्च 1986 को समाप्त हुए वर्ष के लिए)।

निर्णायक मंडल ने बैंकों तथा वित्तीय संस्थानों के एकाउन्ट्स पर भी विचार किया तथा वार्षिक प्रतिवेदन तथा एकाउन्ट्स के संबंध में अपना निर्णय दिया।

इण्डस्ट्रियल फाइनेंस कार्पोरेशन आफ इण्डिया

(30 जून 1985 को समाप्त हुए वर्ष के लिए)

बैंकों तथा वित्तीय संस्थानों से प्राप्त प्रतिवेदनों में सर्वोत्तम घोषित किया तथा अनुसारतः इस कार्पोरेशन को रजत शीर्ष प्रदान करने का निर्णय किया।

निर्णायक मंडल ने कुछ ऐसे संस्थानों जैसे सार्वजनिक ग्यास, सहकारी समितियों, मोघ एवं शैक्षणिक संस्थानों के एकाउन्ट्स पर पृथक से विचार किया और वार्षिक प्रतिवेदन एवं एकाउन्ट्स के संबंध में अपना निर्णय दिया।

पेट्रोफिक्स कोमपरेटिव लिमिटेड

(30 जून 1985 को समाप्त हुए वर्ष के लिए)।

अन्य प्रतिवेदनों में सर्वोत्तम घोषित किया और अनुसारतः प्रशस्ति पत्रिका प्रदान करने का निर्णय किया।

\*जिस कम्पनी के एकाउन्ट्स के सम्बन्ध में प्रसारित पत्र प्राप्त हुए उनके नाम वर्णमाला क्रम में प्रकाशित किए गए न कि क्रमिकता के अनुसार क्रमिकी क्रम में

3.5 वार्षिक विकास समिति राष्ट्रीयकृत बैंकों तथा क्षेत्रीय प्राधिकारणों की शाखाओं के एकाउन्ट्स के लेखा परीक्षण के संबंध में एम्पेनलमेंट प्रक्रिया व अन्य कार्य :—

(अ) सम्प्रविष्ट प्राधिकारियों के निवेदन पर उपरोक्त प्राधिकारियों के मार्गदर्शन अनुसार सार्वजनिक क्षेत्र के बैंकों तथा उनकी शाखाओं, जिनमें प्राधिकार क्षेत्र के बैंक भी सम्मिलित हैं, में वर्ष 1987 के लिए आडीटर्स के रूप में नेमल जाने के लिए इच्छुक इच्छुक के प्रेषित करने वाले सदस्यों से समिति ने सूचनाएं एकत्रित की। जिन सदस्यों द्वारा दी गयी सूचना और जिन्होंने अपने अपने आवेदन प्रस्तुत किए उन सबका कम्प्यूटराइज्ड किया गया और फिर उन्हें संबंधित प्राधिकारियों के पास भेज दिया गया। समिति ने सदस्यों से प्राप्त प्रतिनिधित्व के आधार पर प्राधिकारियों के साथ एम्पेनलमेंट बनाने संबंधी कई अन्य मामलों पर भी विचार किया।

(ब) इन्टरनैल आडिट :

(1) इन्टरनैल आडिट के कार्य से संबंधित पहलुओं पर विचार करने के लिए 25 अक्टूबर से 29 अक्टूबर तक औरंगाबाद में इन्टरनैल आडिट का एक भारतीय राष्ट्रीयकृत आयोजित किया गया था।



(2) इन्टरनल ब्राडिट पर सातवाँ अधिन प्रांतीय सम्मेलन बंगलौर में 5, 6 मिनस्वर 1987 को आयोजित किया गया और इन्टरनल ब्राडिट के कार्य के सम्बन्ध में विभिन्न पहलुओं पर विचार किया और इन्टरनल ब्राडिट के कार्य की विस्तृत सूचिका पर विचार व्यक्त किए। इस सम्मेलन में 4 तथानोंको सत्र ऐसे थे जिसमें वारह प्रवन-पत्र के माध्यम से इन्टरनल ब्राडिटिंग के विभिन्न पहलुओं पर ही विचार किया गया।

(म) बैंकों तथा वित्तीय संस्थानों के इन्टरनल ब्राडिट पर अध्ययन गोष्ठियाँ (सेमीनार)

बैंकों तथा वित्तीय संस्थानों के इन्टरनल ब्राडिट पर दो एक दिवसीय अध्ययन गोष्ठियों का आयोजन अप्रैल 1987 में यम्बई तथा मद्रास में किया गया। इन अध्ययन-गोष्ठियों में बैंकों तथा वित्तीय संस्थानों से संबंधित इन्टरनल ब्राडिट के विभिन्न पहलुओं पर विचार विमर्श किया गया।

(ब) बैंक का इन्टरनल ब्राडिट

इस आवश्यकता को ध्यान में रखकर राष्ट्रीयकृत बैंकों की कहा गया कि बैंकों तथा उसकी शाखाओं के इन्टरनल ब्राडिट और उससे संबंधित सभी कार्यों को पूरा करने के लिए पर्याप्त मात्रा में चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स की सेवाओं का उपयोग किया जाए। हमारे निवेदन के प्रत्युत्तर में राष्ट्रीयकृत बैंकों ने हमें सूचित किया है कि इस उद्देश्य की पूर्ति हेतु वे चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स की सेवाओं का पूरा उपयोग कर रहे हैं। सदस्यों को सहयोग तथा मार्ग-दर्शन प्रदान करने के लिए समिति ने बैंकों के इन्टरनल ब्राडिट पर "गाइडलैन्स" तैयार करने का निर्णय किया है ताकि उसके सभी कार्यों से संबंधित ब्राडिट को सहजता तथा कुशलता के साथ किया जा सके। "गाइडलैन्स" निर्माणाधीन हैं।

(ई) चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स द्वारा सहकारी समितियों के ब्राडिट की व्यवस्था हेतु सहकारी समिति अधिनियम में संशोधन किया जाए।

समिति के निवेदन पर राज्य की राजधानियों में बने क्षेत्रीय परिषद् तथा क्षेत्रीय परिषदों की शाखाओं ने अपने-अपने राज्य में सहकारी समिति अधिनियम में संशोधन के लिए समुचित प्राधिकारियों से कहा है जिससे सहकारी समितियों के ब्राडिट की व्यवस्था के लिए चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स की सेवाओं का उपयोग किया जा सके। परिवर्तन के सदस्य इस मामले की राज्य के विभिन्न प्राधिकारियों के समक्ष और घाने रख रहे हैं। आन्ध्र प्रदेश सरकार ने इस प्रार्थना के परिपक्व जारी कर दिए हैं जिसके अनुसार (अ) जिला सहकारी ब्राडिट अधिकारी किसी भी संस्थाप, जहाँ ब्राडिट का काम बकाया पड़ा है, के मामले में ब्राडिट का काम किसी भी चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट को सौंप सकता है; और

(ब) सहकारी चीनो फेडररियों के हिताथ का इन्टरनल ब्राडिट का काम किसी भी चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट को सौंपे तथा (स) राज्य स्तर पर समिति के गठन में एक सदस्य के रूप में चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट कानियुक्त किया जाएगा। इसी तरह अन्य राज्यों जैसे हिमाचल प्रदेश तथा महाराष्ट्र में भी प्राधिकारीगण इस बात से सहमत हो गए हैं कि सहकारी समितियों के ब्राडिट के कार्य में चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स की सेवाओं का अधिकाधिक प्रयोग किया जाए।

(एफ) आयात तथा निर्यात प्रमाणपत्रों पर मार्ग निर्देशन चोफकन्ट्रोलर आफ इम्पोर्ट्स एण्ड एक्सपोर्ट्स द्वारा निर्मित आयात एवं निर्यात पत्रित 1985-88 की हंड बुक तथा आयात एवं निर्यात नीति में विभिन्न पहलु ऐसे होते हैं जिनको चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स द्वारा प्रमाणित किया जाता है। प्राधिकारियों द्वारा निर्धारित विवरण को प्रमाणित करने संबंधी गाइडेंस मोट तैयार करने का समिति प्रयत्न कर रही है ताकि सदस्य को इस संबंध में सहजता मिल सके।

(जी) सेल्फ रेगुलटरी-मेजर्स मंडटरी तैयार करना समिति समय-समय पर कनिष्ठ सेल्फ रेगुलटरी मेजर्स जारी कर रही रही है जिसका उद्देश्य इन्स्टीट्यूट के सदस्यों के बीच व्यावसायिक कार्य का सम्यक् प्रशाह

मुनिश्चित करना होगा। सेल्फ रेगुलटरी मेजर्स का पूर्ण पाठ "प्रोफेशनल प्रनारमुनटीज फार से बम-एन एग्जल" रीरिक्त के अधिनियम संस्करण 1986 में प्रकाशित किया गया।

मई 1987 में दुरी प्राती 122वीं बैठक में समिति ने यह निर्णय लिया कि मुनिश्चित गुणक से कम ब्राडिट कार्य के गैर-स्वीकृति से संबंधित सेल्फ रेगुलटरी मेजर्स को अनिवार्य किया जाना चाहिए। इस विषय पर एक अधिसूचना "दि चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स" के जून 1987 के संस्करण में प्रकाशित की गयी है।

3.6 उद्योग में सदस्य हेतु समिति: उद्योग में सदस्यों हेतु समिति का गठन निम्नलिखित उद्देश्य से किया गया :-

(i) इन्स्टीट्यूट के कार्यकलापों में सेवा में लगे सदस्य का सहयोग बढ़ाने संबंधी तोर तरीकों पर विचार करने के लिए।

(ii) सेवा में लगे सदस्य को प्रभावित करने वाले मामलों पर विचार करने के लिए और विशेष कर से कैरियर प्लानिंग, एडिक्शन तथा अन्य संबंधित मामले, जो सेवा में लगे सदस्य को प्रभावित करने वाले हों, से संबंधित समस्याओं पर विचार करने के लिए।

(iii) उद्योग में रोजगार पाने वाले सदस्य तथा संभावित नियोजता दोनों के लाभ के लिए रोजगार सेवाओं की व्यवस्था करना, तथा

(iv) उद्योग में सदस्यों के लिए रोजगार के नए स्थानों की खोजना तथा विकसित करना।

उद्योग में लगे कई प्रमुख सदस्य भी इस समिति में सम्मिलित हैं।

(ब) समिति के निर्णय के अनुसार क्षेत्रीय परिषदों में अपने अपने क्षेत्र में उद्योग में लगे सदस्यों के लिए समितियों का गठन किया है जिसकी नियमित बैठकें होती हैं और उस क्षेत्र में उद्योग में लगे सदस्यों से संबंधित मामलों पर विचार विनिमय होता है तथा उद्योग में लगे सदस्यों के हितों संबंधी विषयों पर समय-समय पर अध्ययन-गोष्ठियों का आयोजन किया जाता है।

(स) उद्योग में लगे वित्तीय एवं एकाउन्टेन्ट्स अधिकाधियों के लिए एक आवासीय पाठ्यक्रम का आयोजन 22 अप्रैल से 26 अप्रैल 1987 तक काठमांडू में किया गया।

3.6 कम्पनी लॉ समिति

(अ) डैक्सेशन तथा कम्पनी लॉ पर आवासीय पाठ्यक्रम

डैक्सेशन तथा कम्पनी लॉ पर 10वीं आवासीय पाठ्यक्रम डैक्सेशन तथा कम्पनी लॉ समिति दोनों के द्वारा संयुक्त रूप से श्रीनगर में 17 मई से 21 मई 1987 तक आयोजित किया गया। इस पाठ्यक्रम में उद्योग तथा व्यवस्था का प्रतिनिधित्व करने वाले 56 लोगों ने भाग लिया।

(ब) कंट्रोलर आफ कैपिटल ईगूज द्वारा जारी क्यूरेटिव कन्वर्टिबिल प्रोफरेंस शेयरों पर मार्गदर्शन संबंधी स्पष्टीकरण।

क्यूरेटिव कन्वर्टिबिल प्रोफरेंस शेयरों पर मार्गदर्शन के कुछ मामलों के स्पष्टीकरण के संबंध में इन्स्टीट्यूट ने कंट्रोलर आफ कैपिटल ईगूज, डिपार्ट-मेंट आफ इकनॉमिक एफेयर्स, वित्त मंत्रालय, भारत सरकार से पूछा था। कंट्रोलर आफ कैपिटल ईगूज से प्राप्त उत्तर के आधार पर मुख्य-मुख्य बातें, जिन पर स्पष्टीकरण मांगा गया था, और उनसे संबंधित कंट्रोलर आफ कैपिटल ईगूज से प्राप्त उत्तर दोनों का सदस्यों को जानकारी के लिए "दि चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स" के दिसम्बर 1986 अंक में प्रकाशित किया गया।

(स) कम्पनी अधिनियम, 1956 की धारा 205(2) (बो) के अधीन मूल्यांकन को निर्धारित करने संबंधी कम्पनी एग्जेंस के विभाग द्वारा निर्मित परिपक्व क्रमांक 1/86 दिनांक 21-5-86 पर इन्स्टीट्यूट का अभिमत।

मूल्यांकन दलों में परिवर्तन के मुख्य ह्रास परिणामों हेतु एकाउंटिंग पर गाइडेंस नोट सर्वियों की जानकारी के लिए "दि चार्टर्ड एकाउंटेंट" के अक्तूबर 1986 अंक में इंस्टीट्यूट द्वारा प्रकाशित किया गया था। आयकर अधिनियम 1961 के अधीन प्रवृत्त अतिरिक्त/मल्टीपिल शिफ्ट भत्ता प्रदान किए बिना कम्पनी अधिनियम, 1956 की धारा 205(2)(बो) द्वारा विचार किए जाने के रूप में स्ट्रेट लाइन में बंध के अंतर्गत मूल्यांकन की व्यवस्थाओं का औचित्य अथवा अन्य रूप।

कम्पनी मामलों के विभाग के संबंध में इंस्टीट्यूट ने इस संबंध में अपने अभिमत की पुनरावृत्ति करते हुए कहा कि मशीनरी के प्रयोग के आधार पर अतिरिक्त/मल्टीपिल शिफ्ट भत्ते सहित पूर्ण मूल्य ह्रास की व्यवस्थाओं को एक समान एवं निष्पक्ष विज्ञान प्रस्तुत करने के लिए लागू करना अनिवार्य था और उन मामलों में जहां अतिरिक्त/मल्टीपिल शिफ्ट भत्ते पर मूल्य ह्रास की व्यवस्था नहीं की गयी है। आडिटर के लिए यह आवश्यक होगा कि उसके अनुसार ही अपनी रिपोर्ट तैयार करे।

(ई) कम्पनीज (डिपॉजिट्स की स्वीकृति) नियम, 1975 के अधीन निर्धारित डिपॉजिट्स को वापसी के लिए संशोधन :-

कम्पनी मामलों के विभाग ने इस इंस्टीट्यूट को यह सुझाव दिया कि डिपॉजिट्स की वापसी के संबंध में आडिटरों द्वारा प्रमाण के मामलों में एक रूपता सुनिश्चित करने के लिए इस संबंध में एक फॉर्मेट निर्धारित करने पर विचार करना चाहिए और विशेष रूप से यह व्यवस्था दी जानी चाहिए आडिटर द्वारा ध्यान में लाए गए उत्तरवर्तियों का अंकन आडिटर के प्रमाणपत्र में होना चाहिए। अनुसारतः प्रमाणपत्र का फॉर्मेट की रचना इस इंस्टीट्यूट के द्वारा की गयी ताकि कम्पनीज (डिपॉजिट्स की स्वीकृति) नियम 1975 के अनुसार कम्पनी के आडिटर द्वारा जारी किया जा सके और कम्पनी एकेयर्स के विभाग के पास भेजा जा सके।

(एफ) कम्पनी लॉ पर सरकार के साथ विचार विमर्श :-

समिति सरकार के साथ बराबर विचार-विमर्श करती रही है और कम्पनी लॉ से संबंधित विभिन्न मामलों पर प्रकाश डाला है।

3.8 टैक्सेशन समिति--(अ) टैक्सेशन तथा कम्पनी लॉ पर प्रावसीय पाठ्यक्रम टैक्सेशन तथा कम्पनी लॉ पर 10वां प्रावसीय पाठ्यक्रम कम्पनी लॉ समिति के साथ संयुक्त रूप से आयोजित किया गया और यह 17 से 21 मई 1987 तक श्रीनगर के सैंटर लेक श्रु होटल में सम्पन्न हुआ देश के विभिन्न भागों से आए 58 व्यक्तियों ने इन पाठ्यक्रम में भाग लिया।

(बी) टैक्सेशन तथा कम्पनी लॉ पर 19वीं अखिल भारतीय अधिवेशन गोष्ठी : टैक्सेशन तथा कम्पनी लॉ पर 19वीं अखिल भारतीय अधिवेशन गोष्ठी का आयोजन इंस्टीट्यूट की टैक्सेशन तथा कम्पनी लॉ समिति द्वारा 21 से 23 अगस्त 1987 तक हैदराबाद में किया गया। आन्ध्र प्रदेश के मुख्य मंत्री श्री एन. टी. रामाराव ने अध्यक्षता गोष्ठी का उद्घाटन किया। देश के विभिन्न भागों से आए लगभग 600 प्रतिनिधियों ने इस अधिवेशन गोष्ठी में भाग लिया। इसमें छै तकनीकी सत्र थे जिसमें 4 सत्र टैक्सेशन पर और दो सत्र कार्पोरेट साज पर सम्पन्न हुए। सभी छै तकनीकी सत्रों की अध्यक्षता क्रमशः सर्वश्री पी. एन. शाह, अणिल कुमाराज, एन. के. वासुदेवा, चौधरी जी. कृष्ण मुर्ती, अस्टिन अजनेयुलू तथा यादी हंजीनियर द्वारा की गयी। सर्वश्री बेनुगोपाल, सी. गोविन्द, ए. एन. दत्ता, एन. सी. बाबुदेव, एन. के. पंडार, डा. आर. सी. वैद्य तथा बी. गंठर हस्ताक्षर समी ने सौहार्द के रूप में भाग लिया (12 तकनीकी प्रश्न-पत्र जिसमें ने 8 टैक्सेशन पर और 4 कार्पोरेट लॉ पर थे, इस अवसर पर से संबंधित प्रमुख सर्वियों द्वारा तैयार किए गए और इन सत्रों अधिवेशन गोष्ठी में विचार किया गया। त्रिद्वि भाषण का सम्बोधन श्री ए. सम्भाशिव राव, अक्काण प्राप्त चोक अस्टिस, आन्ध्र प्रदेश उच्च न्यायालय तथा लोक आगुक्त, आन्ध्र प्रदेश सरकार द्वारा किया गया।

(सी) प्रस्तुत मेमोराण्डा/रिपोर्टेशन : (i) टैक्स नियमों के सरलीकरण तर्क संगत व्याख्या के विचार विमर्श प्रश्न पर स्मृति पत्र वित्त मंत्री, अध्यक्ष सी. बी. डी. टी. तथा अन्य प्राधिकारियों के समक्ष 3 अक्टूबर, 1986 को प्रस्तुत किया।

(ii) वित्त मंत्री द्वारा सुझाए गए विचार के अनुसार विचार-विमर्श प्रश्न (डिस्कसन पोर) पर अर्धवार्षिक सत्र का आयोजन बम्बई में 22-10-86 को किया गया। एकाउंटेंट्स तथा कानूनी व्यवसाय के लगभग 60 चुने हुए सर्वियों ने इस अर्धवार्षिक सत्र में वित्त मंत्री से बैठ की और विभिन्न प्रस्तावों पर विचारों का आदान प्रदान हुआ।

(डो) व्यय के टैक्सेशन पर अध्ययन मंडल : व्यय के टैक्सेशन पर सरकारी अध्ययन मंडल से प्राप्त निमंत्रण के प्रत्युत्तर में इंस्टीट्यूट का एक प्रतिनिधि मंडल, जिसमें अध्यक्ष श्री आर. बालाकृष्णन तथा श्री पी. एन. नरसिम्हाला, भूत पूर्व अध्यक्ष सम्मिलित थे 25 सितम्बर, 1986 को अध्ययन मंडल में उपस्थित हुआ और व्यय के टैक्सेशन संबंधित विभिन्न पहलुओं पर विचार किया।

(ई) केन्द्रीय बजट : सदैव की भांति बजट पूर्व तथा बजट बाद स्मरण पत्र वित्त मंत्री तथा अन्य अधिकारियों के समक्ष प्रस्तुत किए गए। विभिन्न व्यावसायिक संगठनों की बैठक हुयी जिसमें वित्त विधेयक के अनुच्छेद 49 के क्रियान्वयन पर विचार किया गया जिसमें खोत पर कटौती के विस्तार पर सुझाव प्रस्ताव किए गए थे। इस बैठक में हमने सर्व-तहमत के फलस्वरूप एक संयुक्त स्मृति-पत्र सरकार को दिया गया जिसमें वित्त विधेयक में प्रस्तावित रूप में परिवर्तन व्यवस्था को लागू करने में धाने जानी संभावित कठिनाइयों की ओर ध्यान केन्द्रित किया गया था तथा रायल्टीज, तकनीकी शुल्क, फिटावा, वारसायिक फीस इत्यादि जैसे भवों पर खोत पर कर कटौती के क्षेत्र के विस्तार का जिक्र किया जाया था। सरकार ने उन्हें अनुसार वित्त विधेयक से प्रस्तावित सुझावों को उद्घाटनपूर्वक वापस ले लिया था।

(एफ) सी. बी. डी. टी. का प्रतिनिधित्व : सी. बी. डी. टी. के पास 6 मई 1987 को एक प्रतिनिधित्व भेजा गया था जिसमें आयकर (दूसरा संशोधन) नियम 1987 से होने वाली कठिनाइयों का जिक्र किया गया था। इस नियम के अनुसार स्वीकृत प्रेम्सुटी फर्गस के विनियोजन का क्षेत्र प्रतिबंधित होता है और साथ ही केन्द्रीय सरकार के विशेष जमा योजना जैसी स्वीकृत योजनाओं पूर्ण विनियोजन की पूर्व मुविजाओं को बरकरार रखने के अधिकार का हनन होता है। ये प्रतिबन्ध अभी हाल में ही सरकार द्वारा उठा लिए गए हैं।

(जी) कम्पनी मामलों के विभाग को प्रतिनिधित्व : एक निवेदन सचिव, डिपार्टमेंट आफ कम्पनी एकेयर्स के पास इस माध्यम से भेजा गया था जिसमें कास्ट ग्राडिड रिपोर्ट (संशोधन) नियम 1986, जिसके अनुसार कास्ट ग्राडिड (रिपोर्ट) नियम 1986 में संशोधन हुआ है और साथ ही कास्ट ग्राडिड रिपोर्ट के एनेक्तर की अनुसूची में भी संशोधन हुआ है, के कारण उत्पन्न असंगतियों पर ध्यान केन्द्रित किया गया था इस निवेदन में इस बात पर जोर दिया गया था कि अनुसूची के पैराग्राफ 11 से आइटम (एन) निकाल दिया जाए क्योंकि इसके अन्तर्गत उन्हीं क्षेत्रों का वर्णन किया गया जो वेत टैक्स ग्राडिड रिपोर्ट में निहित है। डिपार्टमेंट आफ कम्पनी एकेयर्स इस मामले के पुनरावलोकन कर रही हैं।

(एच) प्रकाशन

(i) आयकर अधिनियम की धारा 32ए बी के अधीन ग्राडिड पर एक गाइडेंस नोट प्रकाशित किया गया जिसमें आयकर अधिनियम की धारा 32ए बी की व्यवस्थाओं को लागू करने संबंधी विवरण को विस्तार दिया गया है और व्यवस्थाओं के अन्तर्गत ग्राडिड की आवश्यकताओं पर प्रकाश डाला गया है।

- (ii) धारा 80 एच एच. सी. तथा 80 एच. एच. सी. के अधीन आदि पर गाइडेंस नोट भी प्रकाशित किया गया जिसमें इन व्यवस्थाओं को लागू करने और कार्रवाई तथा आरीटर दोनों उत्पन्न विभिन्न कठिनाइयों का जिम्मा इस धारा से किया गया है कि कैसे इन व्यवस्थाओं को लागू किया जाए और इस उद्देश्य के लिए कैसे आदि किया जाए।

### 3.9 अधिविज्ञान व्यावसायिक शिक्षा समिति :

(अ) अध्ययन गोष्ठियां तथा पाठ्यक्रम अधिविज्ञान शिक्षा कार्यक्रम के अन्तर्गत वर्ष में पर्याप्त अध्ययन गोष्ठियों तथा पाठ्यक्रमों का आयोजन किया गया। विवरण के लिए परिशिष्ट 3 का अध्ययन करें।

(ब) स्नातकोत्तर पाठ्यक्रमों के परिणाम मैनेजमेंट एकाउन्टेन्सी/कारपोरेट मैनेजमेंट/टेक्स मैनेजमेंट पाठ्यक्रम (भाग 1) की परीक्षाएं संशोधित मिलेबस के अन्तर्गत नवम्बर 1986 में आयोजित की गयी तथा मैनेजमेंट एकाउन्टेन्सी कोर्स (भाग 1) की परीक्षा संशोधित मिलेबस के अन्तर्गत मई 1987 में आयोजित की गयी। नवम्बर, 1986 तथा मई 1987 में सम्पन्न परीक्षाओं के संक्षिप्त परिणाम परिशिष्ट 4 में प्रकृत हैं।

(स) योग्यता छात्रवृत्ति : मैनेजमेंट एकाउन्टेन्सी पाठ्यक्रम की प्रेरक योजना के अन्तर्गत पुस्तकें खरीदने के लिए 10 प्रत्याशियों को रु. 500 की छात्रवृत्ति प्रदान की गयी। इस योजना को कार्पोरेट मैनेजमेंट तथा टेक्स मैनेजमेंट पाठ्यक्रमों के प्रत्याशियों पर भी लागू किया गया है।

(द) मैनेजमेंट तथा इकानामिक इन्फार्मेशन सिस्टम : नवम्बर 1986 से मैनेजमेंट एण्ड इकानामिक इन्फार्मेशन (प्रबंधन तथा अर्थशास्त्र में समकालीन समस्याओं पर बहुस्वपूण आटिकल के माध्यम से प्रकाशित) के चार अंक प्रकाशित किए जा चुके हैं। इस प्रकाशन के लगभग 1500 सदस्य बन चुके हैं।

(ई) व्यावहारिक प्रशिक्षण/एस.एस.सी. पास करना स्नातकोत्तर पाठ्यक्रम के भाग 2 के अन्तर्गत व्यावहारिक प्रशिक्षण के लिए वर्ष में पर्याप्त प्रत्याशियों का वंजीकरण किया गया। पाठ्यक्रम निम्नलिखित हैं :

- (i) मैनेजमेंट एकाउन्टेन्सी पाठ्यक्रम
- (ii) कारपोरेट मैनेजमेंट पाठ्यक्रम
- (iii) टेक्स मैनेजमेंट पाठ्यक्रम मैनेजमेंट एकाउन्टेन्सी में स्नातकोत्तर योग्यता पाठ्यक्रम के दोनों भागों को निम्नलिखित सदस्यों द्वारा पूरा किया गया—
- (i) श्री आर. नारायणस्वामी (एम.नं. 20761)
- (ii) श्री एस. बाबासुब्रह्मण्यन (एम.नं. 9079)

(एफ) इन-हाउस कम्प्यूटर केन्द्र : पूर्व निर्णय के अनुसार मद्रास, कलकत्ता, बम्बई स्थित क्षेत्रीय कार्यालयों में तीन इन-हाउस कम्प्यूटर केन्द्रों का गठित किया गया जिसके अन्तर्गत विद्यार्थियों तथा सदस्यों के लिए अच्छी रचना वाले पाठ्यक्रम की व्यवस्था की जा सके। प्रशिक्षण प्रदान करने के लिए चार पक्षीय प्रशिक्षण कार्यक्रम की व्यवस्था की गयी। विद्यार्थियों तथा सदस्यों के लिए पर्याप्त कार्यक्रमों का आयोजन किया गया और इसके लिए हमें छात्रातीत सफलता मिली है। कम्प्यूटर केन्द्र द्वारा आयोजित कम्प्यूटर पाठ्यक्रम का संक्षिप्त विवरण परिशिष्ट 5 में दिया गया है। कम्प्यूटर पर्यावरण में कम्प्यूटर तथा आदि पर दो पाठ्यक्रम सी.एच.ए.जी. कार्यालय के अधिवासीयों के लिए आयोजित किए गए। इसी प्रकार के पाठ्यक्रम जीवन बीमा निगम, भारतीय व्यापार निगम जैसे संगठनों के लिए भी आयोजित किए जा रहे हैं। कानपुर तथा दिल्ली में कम्प्यूटर केन्द्र स्थापित कर पाठ्यक्रम प्रारंभ करने के प्रयास किए जा रहे हैं।

3.10 एक्सपर्ट एडवाइजरी समिति : (अ) सितम्बर 1986 में अन्तिम रिपोर्ट प्रस्तुत किए जाने के दिन से अब तक समिति को 56 शंका-प्रश्न (जिसमें से 5 शंका-प्रश्न प्रारंभ में विचाराधीन हैं) प्राप्त हो चुके हैं और उनमें से 50 शंका-प्रश्नों का समाधान भी हो चुका है।

तीन शंका-प्रश्न धारी भी विचाराधीन हैं और 3 शंका-प्रश्न इसलिए विचाराधीन हैं क्योंकि प्रश्न कर्ताओं से हम संबंध में अनिवार्य सूचनाएं मांगी गयी हैं।

(ब) "कम्प्यूटिंग फॉर प्रोपीटीयन" वाक्य 6 में सितम्बर 1985 से सितम्बर 1986 तक समिति की राय का उल्लेख किया गया है और उनमें संयुक्त विषय अनुसार वर्गमाता क्रम में राय की ताजिहा दी गयी है जिसका उल्लेख पहले के पांच वाक्यों में किया जा चुका है। ये वाक्य क्रमिक रूप से उपलब्ध हैं।

(स) "कम्प्यूटिंग फॉर प्रोपीटीयन" का वाक्य 1 का संगोरी संस्करण भी विनिर्धार्य प्रकाशित कर दिया गया है।

(द) समिति की प्रमुख राय से संबंधित संज्ञित संशोधन भी सभी पाठकों की सूचना के लिए "वि चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट" के प्रत्येक प्रक में प्रकाशित किया जा रहा है।

3.11 एडमिसन स्टैंडर्ड्स समिति (नैतिक स्तर समिति) : (अ) समिति के समस्त व्यावसायिक नैतिकता पर विभिन्न समस्याओं के परीक्षण के अन्तर्गत आए तथा आचार संहिता को स्पष्ट करने का भी क्षेत्र प्रयास। इन प्रणों पर समिति ने सावधानी पूर्वक विचार किया और सुसम्बद्ध सदस्य को इस संबंध में विवेकपूर्ण रूप से परामर्श दे दिया गया।

(ब) इस समस्या पर समिति ने एक गाइडेंस नोट जारी किया जिसमें यह उल्लेख किया गया है कि क्या कोई भी सदस्य उस संस्थान जिसका वह स्वयं या उसका कोई संबंधी मालिक है प्रत्यवा भागीदार है, प्रत्यवा वह स्वयं प्रत्यवा उपाता कोई संबंधी उसमें निदेशक है, के एकाउन्टेन्ट का आडिट कर सकता है। समिति की सिफारिशों परियत के समस्त प्रस्तुत की गयी जितने उन्हें स्वीकार कर लिया और इस संबंध में गाइडेंस-नोट "वि चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट" के मई 1986 के अंक में प्रकाशित किया गया।

(स) अधिनियम के प्रथम अनुसूची के भाग 1 के अनुच्छेद (6) की व्यवस्थाओं को सावधानी पूर्वक गव्यः तथा भावात्मक रूप से ध्यान में रखकर सदस्यों के दिशा मोक्ष पर जोर देते हुए समिति ने पत्रिका गाइड लाइन भी प्रकाशित कर दी है। इस गाइडलाइन्स में स्वयं प्रत्यवा स्वयं की फर्मों के संबंध में विवरण प्रस्तुत करते हुए कोई साक्षात्कार या अन्य संशोधन के समय, जिनमें अनादश्यक प्रचार होने का सम्भेह है, पूरी सावधानी बरतने का संकेत है। प्रत्येक सदस्य को यह विश्वास देने को कहा गया है कि किसी भी सदस्य प्रत्यवा उनकी फर्मों के संबंध में विवरण एवं विचारों को व्यावसायिक कार्यों के लिए न प्रयोग किया जाए प्रत्यवा सदस्य प्रत्यवा उनकी फर्मों को व्यावसायिक उपलब्धि को प्रचारित करने के प्रयोग में न लाया जाए।

(द) परिषद द्वारा समय समय पर लिए गए निर्णयों के अनुसार इन्स्टीट्यूट द्वारा प्रकाशित आचार संहिता में समिति द्वारा संशोधन किया गया है और इस संबंध में अन्तर्राष्ट्रीय लेखाधिकारी संघ द्वारा अधिकाधिक स्पष्ट करने और पठन योग्य बनाने के लिए भी निर्णय लिए गए।

(ई) समिति ने चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट विनियम, 1961 के परिशिष्ट 10 तथा चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट अधिनियम, 1949 के परिशिष्ट 18 में उल्लिखित लगी द्विती की परिषदा को और भी संशोधित रूप प्रदान किया है।

(एफ) समिति ने चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट की फर्मों द्वारा ऐसे पत्रों तथा वस्तुओं पर हस्ताक्षर करने की प्रवृत्ति के संबंध में कुछ सिफारिशों का उल्लेख किया है। परिषद द्वारा कथित सिफारिशों पर विचार किए जाने के उपरान्त इन्स्टीट्यूट के आचार संहिता का एक भाग बन जाएगा।

(जी) हम गायन की ओरगा समिति द्वारा इन्स्टीट्यूट द्वारा प्रकाशित पत्रिका में कर दी गयी है जिसने सदस्य को यह विश्वास दिलाने को कहा गया है कि उनके द्वारा आडिट किए गए कि.पी.सी. फर्मों के संबंध में प्रकाशित किसी भी वैलुएशन विवरण सहित उनके नाम प्रत्यवा उनकी फर्मों के भाग क्षेत्र में प्रकाशित किए जाने की अनुमति कदापि न दें।



3.12 विश्व-विद्यालय सम्पर्क समिति (घ) अध्ययन-गोष्ठियों इन्स्टीट्यूट तथा विश्व-विद्यालय दोनों में सहयोग और सहायता करने के उद्देश्य से एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड्स, शिक्षा तथा कार्पोरेट रिपोटिंग प्रैक्टिस सेज पर एक अखिल भारतीय अध्ययन गोष्ठी का आयोजन नयी दिल्ली में 28 तथा 29 मार्च 1987 को किया गया। इसमें विश्व-विद्यालयों तथा कालेजों के वाणिज्य संकायों के सदस्यों तथा व्यवसाय से संबंधित सदस्यों ने भाग लिया।

(ब) बी-काम परीक्षा में एकाउन्टेन्सी में सर्वाधिक अंक प्राप्त करने वाले विद्यार्थी को स्वर्णपत्र/पुरस्कार प्रदान करने संबंधी एन्डोमेंट एन्डो-मेंट बनाने के लिए रु. 3000/- मुंबाईया विश्वविद्यालय, उदयपुर को भेजे गए। समिति ने और भी एन्डोमेंट बनाने का निर्णय किया है। रु. 5000/- प्रत्येक एन्डोमेंट निम्नलिखित विश्वविद्यालयों को भेजे गए।

(1) बनारस हिन्दू विश्वविद्यालय, वाराणसी, (2) गुरुनानक देव विश्वविद्यालय, भूमनसर, (3) भराकिवर विश्वविद्यालय, फोयम्बर, (4) भारपी दास विश्वविद्यालय, (5) तिरुविरापली।

(सी) इन्स्टीट्यूट द्वारा आयोजित किये गये इन्डोमेंट्स में से आई.सी. ए.आई. पुरस्कार/गोल्डमेडल के एवार्ड के बारे में विश्वविद्यालयों से सहायता आई.सी.ए.आई. पुरस्कार/गोल्ड मेडल के एवार्ड के विषय में विश्वविद्यालयों से सहायता प्राप्त करने के बारे में कार्यवाही की गई थी। कई विश्वविद्यालयों ने एवार्ड प्राप्त कर्माचारियों के नाम भेजते आरम्भ कर दिये हैं। ये नाम उनके कोशे मंत्रि इन्स्टीट्यूट के जर्नल "वि-चाटेंड एकाउन्टेन्ट" में प्रकाशित हो रहे हैं।

(डी) सी.ए. कोर्स में प्रवेश लेने वाले विद्यार्थियों से टयुशन फीस तथा रजिस्ट्रेशन फी फीस के भुगतान में छुट्टी चार्टर्ड एकाउन्टेन्सी के उपाय में धरुछे विद्यार्थियों को लाने के लिए एजेंडिंग ने यह निश्चय किया है कि जो विद्यार्थी प्रत्येक विश्वविद्यालय की कामर्स डिग्री परीक्षा में तथा रजिस्ट्रेशन फीस के 1-1-1987 को या इसके बाद आर्टिकल क्लर्क के रूप में पंजीकृत किया जावेगा।

(ई) विश्वविद्यालयों द्वारा पी.एच.डी. प्रोग्राम के लिए सी.ए. कोर्स की स्वीकृति पी. एच. डी. प्रोग्राम के लिए सी.ए. कोर्स की स्वीकृति हेतु विभिन्न विश्वविद्यालयों के कुलपतियों को पत्र लिखे गये।

(एफ) सी.ए. कोर्स की प्रमोति: चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट के रूप में जीवन-भूति की पत्रिका की प्रतिलिपियां विभिन्न विश्वविद्यालयों में उनके नोटिस बोर्ड पर लगाने के लिए प्रत्येक विश्वविद्यालयों, कालेजों और स्कूलों काफ बोकेशनल गार्डेंस को भेजी गई। पत्रिका को कार्पिंग रीजनल कीमति/उसकी शाखाओं के नेयरमेंटों को भी प्रेषित की गई तथा उनसे अनुरोध किया गया कि वे अपने रीजन/क्षेत्रों में विद्यार्थियों को चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट व्यवसाय के बारे में उन्हें अवगत करावें।

(जी) बी. काम कोर्स के लिए माडल सेलेक्शन: कमेटी द्वारा तैयार किये गये बी. काम कोर्स के लिए माडल सेलेक्शन की कारियां विश्वविद्यालय अनुदान आयोग तथा एसोसिएशन आफ इण्डियन यूनिवर्सिटीज के पास विश्वविद्यालयों द्वारा उसे लागू करने के लिए भेजे गये।

#### 4. अन्य मामले

##### 4.1 जन सम्पर्क कमेटी

(1) इन्स्टीट्यूट के कार्यक्रमों की विस्तृत जानकारी को बढ़ावा देने के लिए तथा इस व्यवसाय की सुन्दर छवि के बारे में जानकारी देने के लिए जन सम्पर्क कमेटी ने अनेकों कार्यक्रम किये।

(2) 31 मार्च 1986 को समाप्त वर्ष की 37वीं वार्षिक रिपोर्ट के सत्र को कई प्रख्यात समाचार पत्रों में प्रकाशित किया गया। वार्षिक मीटिंग, की रिपोर्ट, सर्वोत्तम लेखा प्रस्तुत करने के लिए पुरस्कारों के वार्षिक एवार्ड देने तथा इन्स्टीट्यूट की परीक्षाओं में पुरस्कार विजेताओं के बारे में भी सर्वा-वर्ष अखबारों में छापा गया।

(3) कौन्सिल द्वारा अपनाई गई नीति और उद्देश्यों के बारे में सर्व-साधारण की जानकारी हेतु आई.सी.ए.आई. म्यूच. लेटर का प्रकाशन जारी रखा गया। इसे विभिन्न सरकारी विभागों, क्लब्स और कामर्स, वित्तीय संस्थानों और अन्य निकायों में वितरित किया गया।

(4) "कैरीर एज ए चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट" पर एक फोल्डर का भी विश्वविद्यालयों और कालेज के विद्यार्थियों में बांटने के लिए प्रकाशित किया गया।

(5) जब भी आवश्यक हुआ गलत प्रभाव को ठीक करने तथा नीति संबंधी कार्यों पर प्रकाश डालने के लिए विभिन्न बड़े अखबारों में स्पष्टीकरण प्रकाशित किये गये।

(6) एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड की समझा यादृशता, मैनेजमेंट के रिजोल्ट के लिए तथा अन्य मामलों के सम्बंध में इन्स्टीट्यूट के मूल विचारों की प्रवर्धन करने के विभिन्न भारत के विभिन्न भागों में अध्वन द्वारा प्रेस कॉन्फ्रेंस किये गये। इन्स्टीट्यूट के विचार भी बड़े समाचार पत्रों में भी प्रकाशित कराये गये।

(7) विभिन्न रीजनल कालेजों और शाखाओं में किये गये अध्वन और उपाध्वन के दोनों की खबरें स्वामीय समाचार पत्रों में प्रकाशित की गई।

(8) व्यवसाय सम्बंधी मामलों तथा सार्वजनिक जिन के मामलों पर इन्स्टीट्यूट के विचार समक्ष-समक्ष पर प्रेस वक्तव्यों द्वारा जारी किये गये।

4.2 11वां आज इण्डिया कॉन्फ्रेंस आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स : सदस्यों के लाभार्थ इन्स्टीट्यूट की कार्यवाही एक्जैक्शन एक्ट विहीन के ग्राम के रूप में 11वां आज इण्डिया कॉन्फ्रेंस आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स 18 से 21 दिसम्बर 1986 तक कनकता में आयोजित किया गया। इस कॉन्फ्रेंस का मुख्य विषय "सैलेंज आफ दि नाइनटीज" था। कॉन्फ्रेंस का मुख्य उद्घाटन 18 दिसम्बर 1986 को संघा को श्री टी.एन. चतुर्वेदी, कम्प्यूटर एण्ड ऑडिटर जनरल आफ इण्डिया द्वारा किया गया। समापन समारोह को 21 दिसम्बर 1986 को सुप्रीम कोर्ट के न्यायाधीश श्री सत्यसाही मुखर्जी ने संबोधित किया।

कॉन्फ्रेंस में देश के सभी भागों के 320 प्रतिनिधियों तथा 60 अन्य विशिष्ट व्यक्तियों ने भाग लिया। इनके अतिरिक्त श्री लंका, बंगलादेश, तथा नेपाल के एकाउन्टेन्सी वार्डोज के सदस्यों ने भी भाग लिया। कॉन्फ्रेंस को साउथ एशिया फेडरेशन आफ एकाउन्टेन्ट्स (एस.ए.एफ.ए.) की एसेम्बली मीटिंग द्वारा अग्रसर किया गया। इस मीटिंग को हमारे इन्स्टीट्यूट और कास्ट एण्ड वर्कर्स एकाउन्टेन्ट्स आफ इण्डिया द्वारा संयुक्त रूप से आयोजित किया गया।

कॉन्फ्रेंस में व्यावसायिक उपयोगिता के विषयों को चार तकनीकी सत्रों अर्थात् मैजस्ट्रेट एंड कम्प्लिशन, फिक्शन पालिटी एंड कांस्टोरेड लेजिस्लेशन, गमजिंग रोल आफ एकाउन्टेन्ट्स तथा प्रोजेक्शन डेवलपमेंट में लिया गया। समग्र सत्र में टेकनीकल पेपर्स पर विचार मीटिंगर मेम्बर, प्लानिंग कमीशन, श्री आर.पी. गोयका, फिक्की के अध्यक्ष, श्री रामेश्वर ठाकुर इन्स्टीट्यूट के भूतपूर्व अध्यक्ष तथा राज्य समा के सदस्य श्री पी दीक्षित, चेयरमैन कम मैनेजिंग डायरेक्टर, इण्डस्ट्रियल रीकंस्ट्रक्शन बैंक आफ इण्डिया भी शामिल थे।

समग्र सत्र के टाइमिंग से सम्बन्धित विचार प्रश्न पत्रों पर विचार विमर्श के टाइमिंग प्रश्न पत्र बनाने वालों के नाम तथा कामन्टेब्स के नाम और मुख्य वक्ताओं के नाम इस रिपोर्ट के परिशिष्ट 6 में दिये गये हैं।

तकनीकी प्रोग्राम के अतिरिक्त प्रतिनिधियों तथा उनके सम्बन्ध व्यक्तियों के लिए कई अन्य कार्यक्रमों का आयोजन किया गया। 19 दिसम्बर 1986 की संघा को समझा लंकर दूध द्वारा एक रंगारंग कार्यक्रम का भी आयोजन किया गया। साथ में आयोजित किये गये अतिथियों के लिए बुद्ध विमानने स्वामीय खरीद करने आदि के कार्यक्रम भी आयोजित किये गये।



उत्पादन के अक्षर पर एक आकर्षक पुस्तिका का प्रकाशन किया गया जिसमें देश विदेश के मूर्ख लेखकों के लेख सम्मिलित हैं। विज्ञापनों से जो बकाया राशि रु. 1.73 लाख शेष रह गई थी उसे चाटर्ड एकाउन्टेन्ट बीनेबोलन्ट फाण्ड में दे दिया गया। रु. 3200/- (लगभग) की अन्य राशि भी इस फण्ड के लिए इकट्ठा की जाएगी।

4.3 भारतीय स्वतंत्रता की 40 वीं वर्षगांठ तथा पंडित जवाहर लाल नेहरू भारत के प्रथम प्रधानमंत्री की जन्म शताब्दी भारत सरकार ने राष्ट्र की स्वतंत्रता की 40 वीं वर्षगांठ तथा श्री जवाहर लाल नेहरू की जन्म शताब्दी बनाने का विचार किया है। इस्टीमेट में भी इन दो घटनाओं की याद में कार्यक्रमों को आयोजित करने की योजना बनाई है जिसमें निम्नलिखित विषय होंगे:

- (1) सार्वजनिक क्षेत्र में इस्टीमेट के योगदान के विषय में प्रमुख समाचार पत्रों में परिशिष्ट प्रकाशित करना
- (2) इस्टीमेट द्वारा पिछले चार दशक में की गई उपलब्धियों के बारे में सरकार को सूचित करना और उसे इस्टीमेट द्वारा। अलग-अलग पुस्तिकाओं में प्रकाशित करना।
- (3) रोजनल कौंसिल तथा उनकी शाखाओं से पंडित जवाहर लाल नेहरू जन्म शताब्दी व्याख्यान माला तैयार करने की कहना।
- (4) रोजनल तथा शाखा स्तर पर प्रमुख विचारकों पर कांग्रेस का आयोजन करना।
- (5) रोजनल तथा शाखा स्तर पर भवनों का उद्घाटन करना।
- (6) इस्टीमेट की परीक्षाओं में नेहरू पुरस्कार देना।

4.4 शिक्षा तथा प्रशिक्षण के रिप्पू के लिए कमेटी: सितम्बर, 1984 को अपनी बैठक में कौंसिल द्वारा स्थापित की गई शिक्षा तथा प्रशिक्षण के रिप्पू के लिए कमेटी ने अपनी जांच पूरी कर ली है तथा वर्ष के भीतर अपनी स्वीकृतियों के लिए चार मीटिंगें की। कमेटी की रिपोर्ट को अंतिम रूप दे दिया गया है और अब वह कौंसिल के विचारधीन है।

4.5 वि चाटर्ड एकाउन्टेन्ट: (ए) इस्टीमेट का जर्नल "वि चाटर्ड एकाउन्टेन्ट" वर्ष भर सदस्यों में निशुल्क वितरित किया गया।

(बी) जर्नल की छापाई आदि में वृद्धि को देखते हुए कौंसिल ने जर्नल की वरों में 1-1-1987 से संशोधन करने का निर्णय किया है।

जो इस प्रकार है:—

- (1) सामान्य शुल्क रु. 100 प्रतिवर्ष
- (2) आर्टिकल / आडिट क्लर्क रु. 30 प्रतिवर्ष आने वाले प्रारम्भिक रजिस्ट्रार के रु. 90/- तीन वर्ष की प्रैक्टिकल समय ट्रेनिंग के पूरे सत्र के लिए किसी अन्य परवर्ती रु. 4 प्रति कापी आर्टिकल ट्रेनिंग की शेष अवधि के लिए एक मूल्य में देय।
- (3) विद्यार्थियों के लिए (आर्टिकल क्लर्क/आडिट क्लर्क के अतिरिक्त) रु. 50 प्रतिवर्ष
- (4) एक कापी का मूल्य रु. 10/- तथा एक व्यय अतिरिक्त
- (डी) जर्नल का प्रिंट आउट प्रति माह 60,000 प्रतियों से भी अधिक है।
- (ई) जर्नल के से आउट तथा सर्वोपयोग गेट अप के सुधार के लिए इसका प्रकाशन प्रकृति प्रेस यथा यामसन प्रेस (इण्डिया) लि. से किया जा रहा है और यह प्रतिवर्ष अप्रैल 1987 अंक के किया गया। इस सुधार के लिए हमें अनेकों प्रशंसा के पत्र प्राप्त हो रहे हैं।
- (ई) जर्नल के से आउट तथा गेटअपर हम हमारे पाठकों के विचार जानने के लिए एक प्रश्नपत्र द्वारा एक पाठक सर्वेक्षण किया

गया प्राप्त उत्तरों के आधार पर संपादकीय बोर्ड द्वारा एक रिपोर्ट तैयार की गई इस विषय में प्राप्त महत्वपूर्ण विचारों पर संपादकीय बोर्ड विचार कर रहा है।

(एक) "वि चाटर्ड एकाउन्टेन्ट" में योगदान के लिए लेखकों को प्रोत्साहित करने हेतु संपादकीय बोर्ड ने उच्च स्तर के लेखों पर अधिक पारिश्रमिक देने की व्यवस्था की है।

(जी) संपादकीय बोर्ड ने "बी" चाटर्ड एकाउन्टेन्ट के मास्यम -- (जुलाई 1986 से जून 1987) में प्रकाशित लेखों के लिए निम्नलिखित पुरस्कारों की योजना की है:—

मैन सेक्शन

प्रथम पुरस्कार (रु. 1,500)

श्री डी. जे. कोबर्न, हैदराबाद को उनके लेख "डेवलपमेंट इन कंपनी आडिट" के लिए जो दिसम्बर, 1986 के अंक में प्रकाशित हुआ

द्वितीय पुरस्कार (रु. 1000)

श्री आर. ए. यदुव. विल्ली को उनके लेखक सिक इण्डस्ट्रियल कम्पनीज लेजिस्लेशन—रिमिडी और विपैलिमेंटिव " (अक्टूबर 1986 अंक) पर

तृतीय पुरस्कार (रु. 500)

श्री ए. के. सुनसुनवाला, कलकत्ता को उनके लेख "सिम्पलीफिकेशन आफ कंपनी ला एंड एम आर टी पी एक्ट" (फरवरी 1987 के अंक) पर

स्टूडेंट्स सेक्शन

प्रथम पुरस्कार (रु. 750)

श्री बिभूजा डोलफी जोन, बम्बई को उनके लेख "रिप्सासिबिलिटी लिटी कान्सेप्ट इन बिल्डिंग" (दिसम्बर 1986 अंक) पर

द्वितीय पुरस्कार (रु. 500)

श्री मधुसूदन, अग्रवाल, दिल्ली को उनके लेख "केरी फोरवार्ड एंड सेटअप आफ अन अक्वाइड डेप्रीसियेशन एकाईन्स" (जून 1987 अंक) पर

4.6 चाटर्ड एकाउन्टेन्ट्स रेगुलेशन: में परिवर्तन केन्द्र सरकार की स्वीकृति पर चाटर्ड एकाउन्टेन्ट्स रेगुलेशन में निम्नलिखित महत्वपूर्ण परिवर्तन किए गए:—

1. फाईनल (पुराभा सेलेबस) परीक्षा के विद्यार्थियों, जिन्होंने कथित पुराने सेलेबस परीक्षा को एक ग्रुप में फाईनल (नये सेलेबस) परीक्षा के संबंध प्रश्नपत्रों से उत्तीर्ण की है, के लिए कुछ छूट देते हुए अनुसूची "बी" के पैराग्राफ 10 ए में संशोधन।

(अधिसूचना सं. 1 सी ए (152)/86 दिनांक 23-7-1987 को "बी चाटर्ड एकाउन्टेन्ट्स" में अगस्त 1986 में प्रकाशित किया गया)

2. राज्य सभा संघीय क्षेत्र में रोजनल कौंसिल की एक शाखा की स्थापना के लिए जिसका रोजनल कौंसिल में कोई हेडक्वार्टर या शाखा नहीं है, 100 से 50 सदस्यों तक के लिए रेगुलेशन 136(2) में संशोधन करना।

(अधिसूचना सं. 1 सी ए (7)/654/87 दिनांक 19 मई, 1987— "बी चाटर्ड एकाउन्टेन्ट्स" के जून 1987 अंक में प्रकाशित)

3. आर्किट बलकों के पारिश्रमिक में, जहाँ उसकी सेवा का एक समापन स्थान है, ऐसे शहर में है जिसकी आबादी 20 लाख या अधिक है, रु. 500/- से बढ़ाने तथा अन्य मामलों में रु. 350/- से अधिक करने के संबंध में 1-7-1987 से रेगुलेशन 48ए(4) तथा 48ए(5) में संशोधन (अधिसूचना सं. 1-सी ए (7) /154/87 दिनांक 19 मई, 1987 "दी चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स" के जून 1987 के संक में प्रकाशित)

4. वर्तमान रेगुलेशन के सरलीकरण तथा युक्तिपूर्वक बनाने के लिए, अभियन्ताओं को दूर करने के लिए तथा प्रक्रियाओं के अनावश्यक विलम्ब को दूर करने के लिए संहिताबद्ध रेगुलेशन केन्द्रीय सरकार के विचाराधीन हैं। ग्राफ्ट रेगुलेशन सार्वजनिक हित के लिए भारत सरकार के गजट में प्रकाशित किया गया है। स्वीकृति पर ये नए रेगुलेशन वर्तमान रेगुलेशन 1964 का स्थान ग्रहण कर लेंगे।

4.7. कौंसिल की वार्षिक बैठक: कौंसिल की 37 वीं वार्षिक बैठक 16 सितम्बर, 1987 को विज्ञान भवन, नई दिल्ली में श्री पी. ए. मायर, इस्टीमेट के भूतपूर्व अध्यक्ष की अध्यक्षता में सम्पन्न हुई। श्री जनार्दन पुजारी वित्त राज्य मंत्री के कमनियों और वित्तीय संस्थाओं को कोरस और प्लेक्स प्रदान किए। इस्टीमेट की परीक्षा में योग्य विद्यार्थियों को मंत्री महोदय द्वारा पुरस्कार भी दिए गए। श्री आर. बालाकृष्णन, नए अध्यक्ष महोदय ने आभार व्यक्त किया। इस कार्यक्रम में बड़ी संख्या में सदस्यों तथा अन्य अतिथियों ने भाग लिया।

4.8 पुस्तकालय: वर्ष के अन्तर्गत कौंसिल लाइब्रेरी नई दिल्ली में 674 नई पुस्तकें और जोड़ी गईं। अब पुस्तकों की कुल संख्या 21,232 हो गई है। इस दिशा में सदस्यों और विद्यार्थियों, दोनों का योगदान रहा है।

4.9 बाहरी निकायों में प्रतिनिधित्व: अपने प्रतिनिधियों द्वारा इस्टीमेट अनेकों देशों और विदेशी निकायों का प्रतिनिधित्व करता है। इस प्रकार के प्रतिनिधित्व परिशिष्ट 7 में दिए गए हैं।

4.10 महत्वपूर्ण पदों पर कार्यरत सदस्य: इस्टीमेट के सदस्य उच्चतम अनुभव तथा एकाउन्टेन्ट और वित्त के क्षेत्र में अपने ज्ञान के कारण सार्वजनिक एवं निजी क्षेत्रों और सरकारी निगमों में बहुत ही महत्वपूर्ण स्थिति में हैं। काउंसिल की मैनेजिंग डायरेक्टर और चेयरमैन जो सार्वजनिक एवं निजी क्षेत्रों में नियुक्त हैं तथा राष्ट्रीक बैंकों और राष्ट्रीकृत बैंक कंपनियों में नियुक्त हैं, के फोटोग्राफ इस्टीमेट के जर्नल "दी चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स" में प्रकाशित करता है।

अध्यक्ष श्री आर. बालाकृष्णन की सार्वजनिक उद्यम में उद्योग मंत्री के परामर्श ग्रुप में नामांकित किया गया है। यह ग्रुप सार्वजनिक उद्योगों के संचालन के विभिन्न पहलुओं पर विचार करेगा और उद्योग मंत्री के विचारार्थ उपयुक्त स्वीकृति देगा यह नियुक्ति इस व्यवसाय के लिए बड़ी गौरव की बात है।

4.11 महत्वपूर्ण व्यक्तियों के साथ अध्यक्ष और उपाध्यक्ष की मीटिंगें तथा शाखाओं का दौरा करना: केन्द्रीय मंत्रियों तथा सरकारी विभागों के कर्मचारियों सहित अनेकों विशिष्ट व्यक्तियों के साथ इस वर्ष अध्यक्ष और उपाध्यक्ष की बैठकें हुईं। 1987-88 के कन्द्रीय बजट को प्रस्तुत करने से पूर्व वित्तीय मंत्री तथा उद्योगपतियों के साथ हुई उनकी बातचीत का विशेष महत्व है। अध्यक्ष ने वित्त मंत्री द्वारा बुलाई गई बजट पूर्व वार्ता में भी भाग लिया 28 जनवरी 1987 में उद्योग मंत्री श्री जे. बेगलराव के साथ भी उनकी बैठक हुई जिसमें अध्यक्ष महोदय ने मंत्री जी की इस व्यवसाय द्वारा राष्ट्रीय गतिविधियों में दिए गए अपने योगदान के बारे में अवगत कराया और सरकारी सहायता में अपनी भूमिका बताई मंत्री महोदय से देश भर में कम्प्यूटर केन्द्रों की स्थापना के लिए भी अनुरोध किया गया। मंत्री महोदय ने इस्टीमेट द्वारा चलाए जा रहे वैश्विक कार्यक्रम तथा अन्य गतिविधियों में गहन दिलचस्पी दिखाई।

1987 को भारत इंडिया रीजनल कौंसिल के चेयरमैन के साथ 6 मई 1987 को भारत के राष्ट्रपति श्री जैलसिंह से मुलाकात का भी सौभाग्य प्राप्त हुआ।

अध्यक्ष तथा उपाध्यक्ष ने रिजर्व बैंक के गवर्नर तथा डिप्टी गवर्नर से भी मुलाकात की और उनसे राष्ट्रीय कार्यों में इस व्यवसाय द्वारा दिए गए योगदान के बारे में जानकारी दी। रिजर्व बैंक ग्राफ इंडिया के इष्टि इष्टिकारियों से बैंक-ग्राफ ग्राडिसे की नियुक्ति संबंधी विचार-विमर्श करते तथा लांग फार्म ग्राडिसे रिपोर्ट के लिए ग्राडिसे फीस नियमित करने संबंधी तरीके पर भी बातचीत हुई।

अध्यक्ष तथा उपाध्यक्ष ने समस्त रीजनल कौंसिलों तथा रीजनल कौंसिलों की अनेकों शाखाओं का भी दौरा किया और सदस्यों तथा विद्यार्थियों के लिए व्यावसायिक अवसरों और शिक्षा संबंधी सुविधाओं के विकास से संबंधित विषयों पर बातचीत की।

4.12 चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स कोनेकोलेन्ट फण्ड: चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट कोनेकोलेन्ट फण्ड की स्थापना दिसम्बर, 1962 में रख-रखाव, शिक्षा तथा उन जरूरतमंद व्यक्तियों के लिए शिक्षा और अन्य इसी प्रकार की आवश्यकताओं के लिए जो इस्टीमेट के सदस्य हैं तथा उनके प्राथित्यों के लिए वित्तीय सहायता के लिए की। सदस्यों की संख्या 1-9-86 में 2718 से बढ़कर 1-9-87 में 3537 हो गई। वर्ष के अन्तर्गत जरूरतमंद सदस्यों तथा मृत सदस्यों के जरूरतमंद परिवारों में रु. 1,15,900/- वितरित किए गए। कारपस फण्ड में वृद्धि के कारण वित्तीय सहायता की दर में वृद्धि रु. 300/- से बढ़ाकर रु. 400/- प्रतिमाह कर दी गई।

फण्ड जो 31-3-1987 को रु. 20,28,518.79 था, 1-9-87 में बढ़कर 6,66,321.00 हो गया। 1-9-1987 को रु. 23,86,000 की राशि शेष बची।

4.13 एल. बैलनस ग्रुप यादगार कोष: वर्ष 1986-87 में चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स कोस करने वाले विद्यार्थियों में से 50 छात्रवृत्तियां रु. 100 प्रतिमाह दी गईं। वर्ष 1987-88 में चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स कोस करने वाले अन्य 50 छात्रवृत्तियों की व्यवस्था की प्रस्तावना है।

फण्ड की सदस्य संख्या 3-3-1987 को 162 थी। फण्ड में बढ़ावा राशि 31-3-1987 को रु. 1,06,133.08 थी जबकि 31-3-1986 को यह राशि रु. 77,364.10 थी।

## 5. सदस्य

5.1 सदस्यता: इस वर्ष 4716 सदस्य बनाए गये जिनके फन-स्वरूप 31-3-87 को सदस्यों की संख्या 44634 हो गई। वर्ष में 1380 फंसों के रूप में एसोसियेट्स भी किये गये जबकि पिछले वर्ष यह संख्या 1330 थी। सदस्यों के वर्गीकरण का विवरण परिशिष्ट Viii में दिया गया है।

5.2 ट्रेड/फार्म नामों की स्वीकृति के लिए मुद्दा हियायतें:— कौंसिल ने ट्रेड/फार्म नामों के पंजीकरण के लिए कुछ हियायतें रखी हैं तथा जिन्हें "दि चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स" के फरवरी, 1984 के संक में प्रकाशित किया गया। सदस्यों द्वारा उठाई जाने वाली कठिनाइयों को दूर करने के लिए कौंसिल ने हियायतों को उबार बनाया है। तथा संशोधित गाइडलाइनों को "चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स" के सितम्बर, 1986 के संक में प्रकाशित करवाया। ट्रेड/फार्म के नामों की स्वीकृति के लिए पारित प्रमुख गाइड लाइन तथा प्रक्रिया को पुनः "दि चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स" के जून, 1987 संक में प्रकाशित किया गया जिससे सभी सदस्य लाभ उठा सकें।

5.3 विपगत सदस्य: कौंसिल को इस्टीमेट के एक भूतपूर्व अध्यक्ष श्री सी. सी. जोसकी के 17-10-1986 को आकस्मिक निधन पर गहरा प्राणत लगा। इसी प्रकार 27-9-1986 को कौंसिल के भूतपूर्व सदस्य श्री आर. के. सेठ के निधन पर तथा 27-8-87 को कौंसिल के

नामांकित सदस्य श्री एम. पी. पुरी के निधन पर कौंसिल ने श्रान्ता पुत्र प्रकट किया।

इस वर्ष जिन सदस्यों का निधन हुआ और जिनका उल्लेख परिशिष्ट IX में किया गया है, उनके निधन पर भी कौंसिल ने गहन दुःख प्रकट किया।

5.4 अनुशासनात्मक कार्यवाही: अनुच्छेद 21 के अन्तर्गत "शिकायतों" तथा "सूचनाओं" के मामलों की संख्या नीचे दी गई है :-

1. 17-9-1986 को अनुशासनात्मक कमेटी के समक्ष मुनवाई के लिए लम्बित केसों की संख्या (कोर्ट आर्डर्स आदि के कारण लम्बित 10 केसों के सहित) = 18
2. कौंसिल के समक्ष उसके इच्छित मत के लिए रखे गये केसों की संख्या (1-4-1986 से जुलाई, 1987 में कौंसिल की मीटिंग तक) = 99
3. उपरोक्त 2 में से अनुशासनात्मक कमेटी द्वारा जांच के लिए रखे गये केसों की संख्या (179-1936 से जुलाई, 1987 में हुई कौंसिल की मीटिंग होने तक) = 20
4. 17-9-1986 से रिपोर्ट की तिथि तक अनुशासनात्मक कमेटी द्वारा सुने गये केसों की संख्या 1=11
5. अनुशासनात्मक कमेटी द्वारा मुनवाई के लिए लम्बित शेष केसों की संख्या (कोर्ट आर्डर्स आदि के कारण लम्बित 8 केसों सहित) = 24  
सुप्रीम कोर्ट का निर्णय : अनुशासनात्मक कमेटी की रिपोर्ट पर विचार सुने जाने का अवसर दिया जाये।

जैसा कि पहले बताया गया है, इन्स्टीट्यूट ने बम्बई हाई कोर्ट के इस निर्णय के विरुद्ध अपील की है कि अनुशासनात्मक कमेटी की रिपोर्ट पर विचार करने से पूर्व कौंसिल को प्रतिभाषी को सुने जाने का यह अवसर दिया जाना चाहिए कि क्यों न कमेटी की रिपोर्ट की स्वीकार किया जाये।

यह अपील सुप्रीम कोर्ट द्वारा फरवरी, 1986 में सुनी गई और इस पर 21 अक्टूबर, 1986 को निर्णय दिया गया। सुप्रीम कोर्ट के निर्णय के अनुसार प्रतिभाषी को सुनने का अधिकार कौंसिल को है। अनुशासनात्मक कमेटी द्वारा रिपोर्ट प्राप्त होने पर इसे देखना चाहिए कि क्या वह बोधी है अथवा नहीं। इस निर्णय पर कौंसिल ने अपनी विलम्बर, 1986 तथा फरवरी, 1987 की बैठकों में विचार किया। कौंसिल ने प्रतिभाषी और शिकायतकर्ता दोनों को अनुशासनात्मक कमेटी की रिपोर्ट पर अपना निर्णय देने से पूर्व सुनने का अवसर दिया जाना चाहिए। दोनों पक्षों को अपने-अपने प्रतिनिधियों की निम्नलिखित में, यदि वे ऐसा चाहें, बैठने को कहा गया। इसके अलावा यदि वे चाहें तो कौंसिल के समक्ष स्वयं/या इन्स्टीट्यूट के सदस्य जो विधिवत अधिकृत किया गया हो के मार्फत उपस्थित हो सकते हैं। कौंसिल की विशेष बैठक अगस्त, 1987 जून, 1987 और अगस्त, 1987 में अनुशासनात्मक कमेटी की रिपोर्टों पर विचार हेतु बुलाई गई, जो कि सुप्रीम कोर्ट में भविष्य में होने के कारण अभी तक विचारधीन हैं। उपरोक्त कौंसिल की मीटिंगों में 128 रिपोर्टों में से 98 को संकोचित प्रक्रिया द्वारा निगटा दिया गया है।

#### 6. आर्टिकल तथा आर्टिकल क्लर्क

6.1 रजिस्ट्रेशन : 31 मार्च, 1987 को समाप्त वर्ष के अन्तर्गत आर्टिकल तथा आर्टिकल क्लर्कों की संख्या निम्नलिखित है जिनकी पिछले वर्ष की संख्या से तुलना की गई है :

|                            | 1935-86 | 1936-87 |
|----------------------------|---------|---------|
| आर्टिकल एवं आर्टिकल क्लर्क | 10666   | 10642   |

6.2 आर्टिकल क्लर्कों का पारिश्रमिक : रेगुलेशन 48 ए तथा 48 ए (5) में पहले यह व्यवस्था थी कि आर्टिकल क्लर्कों को वेतन न्यूनतम पारिश्रमिक रु. 150/- प्रतिमाह होगा। रेगुलेशन ने अब इस राशि में संशोधन

कर इसे 20 लाख से अधिक आबादी वाले शहरों में रु. 500/- प्रतिमाह और अन्य स्थानों पर रु. 350 प्रतिमाह कर दिया है।

6.3 आर्टिकल/आर्टिकल क्लर्कों को रोजगार सहायता : जिन विद्यार्थियों ने अपनी आर्टिकल/आर्टिकल सेवाएं पूरी कर ली हैं तथा जिन्होंने इन्स्टीट्यूट की इन्टरमीडिएट परीक्षा भी उत्तीर्ण कर ली हैं। उनके लिए रोजगार सहायता सेवा लागू है। इस निमित्त बम्बई, मद्रास, कलकत्ता, कामपुर तथा नई दिल्ली स्थित प्रत्येक रोजगार केन्द्रों पर डी सेन्ट्रलाइज्ड आफिस द्वारा एक रोजगार रजिस्टर स्थापित किया गया है। इन उपरोक्त विद्यार्थियों का नाम उठाने के बहुत कुछ विद्यार्थी जो प्रवेशार्थी को पूरा करते हैं, व्यक्तिगत तौर पर सम्पर्क कर सकते हैं अथवा इन्स्टीट्यूट के सम्बद्ध सहायक सचिव को इन्स्टीट्यूट में जमा किये जाने वाले विवरणों के लिए लिख सकते हैं।

6.4 बोर्ड आफ स्टडीज : (ए) 31 मार्च, 1987, 31 मार्च, 1986 को समाप्त वर्ष में नामांकित विद्यार्थियों की संख्या निम्नलिखित है :

| कोर्स       | 1986-87 | 1985-86 |
|-------------|---------|---------|
| इन्टरमीडिएट | 10642   | 10813   |
| फाइनल       | 6354    | 6202    |

31 मार्च, 1987 को विद्यार्थियों की कुल संख्या 46140 थी 31 मार्च 1986 को यह संख्या 44284 थी। ऐसे नामांकनों का विवरण परिशिष्ट X में दिया गया है।

(बी) रोजगार तथा अन्य महत्वपूर्ण केन्द्रों पर हमेशा की भांति कोर्स के विद्यार्थियों के लिए इन्टेसिफाइड/रिजुनरो क्लासेस लगाई गई।

(सी) 31 मार्च, 1987 को समाप्त वर्ष के अन्तर्गत निम्नलिखित छात्रवृत्तियां प्रदान की गईं :

(i) मैरिट स्कालरशिप : रु. 75 प्रतिमाह की दर से 10 विद्यार्थियों के लिए अधिकतम 18 माह की छात्रवृत्ति।

रु. 75 प्रतिमाह की दर से 4 विद्यार्थियों के लिए अधिकतम 12 माह की छात्रवृत्ति।

(ii) रु. 75 प्रतिमाह की दर से 4 विद्यार्थियों के लिए अधिकतम 12 माह की मैरिट-कम-नीड बेस्ड स्कालरशिप।

(iii) रु. 50 प्रतिमाह की दर से 100 विद्यार्थियों के लिए अधिकतम 30 माह की मीड बेस्ड स्कालरशिप।

(iv) आर्थिक क्रांति प्रवर्त 76 विद्यार्थियों से श्रुत को दूसरी किस्त में छुट देना।

(v) 2 विद्यार्थियों का रु. 150 का प्रवर्त के लिए रु. 150 मैमोरियल स्कालरशिप रु. 100 प्रतिमाह की दर से प्रदान करना।

(डि) बोर्ड ने वेतन भर में विद्यार्थियों की कठिनाइयों को दूर करने के लिए 33 स्थानों पर रजिस्टर्ड आनन्तर वास्तुम उपलब्ध करवाये हैं।

(ई) बोर्ड ने परीक्षा शुरू होने से 7 सप्ताह पूर्व सप्ताह रोजगार सेल्स काउन्सिल पर रोजगार टेल्स वेबसाइट पर उपलब्ध करवाये हैं। जिन्हें सभी आरक्षित विद्यार्थियों के पास भी भेजा गया।

(एफ) यद्यपि बोर्ड ने एन्ट्रेंस परीक्षा के विद्यार्थियों के लिए कतिपय पत्राचार कार्यक्रम की व्यवस्था नहीं की है, फिर भी ऐसे विद्यार्थियों के लिए बोर्ड अवसर सामग्री और सहायता लागू रखेगा। इस सामग्री के पूरे सेट का मूल्य रु. 100 है।

(जी) बोर्ड आफ स्टडीज ने आवश्यक तथा करनी मामलों और कंटेनर रजिस्ट्रार, जो लेखों, समाधानों/सोवणों और विद्यार्थियों के लिए अन्य लेख बद्ध सामग्री के अतिरिक्त है, के बारे में जानकारी बेहतर करने जिन इसकी व्यवस्था जारी रखी।

(एच) विद्यार्थियों के लिए पूरी अध्ययन सामग्री को समय पर तैयार रखने के विशेष प्रबंध सफलता पूर्वक किये गये।

(आई) बोर्ड आफ स्टडीज के अध्यक्ष तथा डायरेक्टर आफ स्टडीज ने विद्यार्थियों से निम्नलिखित स्थानों पर मुलाकातें कीं :—

1. कलकत्ता, 2. बम्बई, 3. मद्रास, 4. कानपुर, 5. पूना, 6. इलाहाबाद, 7. पटना, 8. नागपुर।

(जे) अध्ययन सामग्री के स्थानीय वितरण की सुविधा को अन्य स्थानों अर्थात् एनकुलम और कोयम्बटूर में भी बढ़ा दी गई है। इससे पूर्व रीजनल कार्यालयों के अतिरिक्त बंगलौर ब्रांच आफिस और हैदराबाद ब्रांच आफिस विद्यार्थियों के लिए अध्ययन सामग्री का वितरण करते थे।

(के) वर्ष भर टेस्ट पेपर्स के उत्तरों के मूल्यांकन के लिए एवैल्यू-वेशन स्कीम जारी रखी गई।

## 2. परीक्षा

7.1 इंट्रेस, इन्टरमीडिएट तथा फाइनल परीक्षाएँ :—वि चार्टर्ड एकाउन्टेन्स इंट्रेस, इन्टरमीडिएट तथा फाइनल परीक्षाएँ मई और नवम्बर, 1986 में देश भर के विभिन्न केन्द्रों में ली गईं। कथित परीक्षाओं में बैठने वाले तथा उत्तीर्ण हुए विद्यार्थियों की संख्या परिशिष्ट 1 में दी गई है।

7.2 नये परीक्षा केन्द्र :—(i) नेपाली विद्यार्थी जो भारत में चार्टर्ड एकाउन्टेन्स कोर्स करते हैं तथा जो इस समय नेपाल में कार्यरत हैं, को कठिनाइयों को दूर करने के लिए मई तथा नवम्बर, 1987 में काठमांडू में इन्टरमीडिएट और फाइनल परीक्षा के लिए केन्द्र खोलने का विचार किया है। यह निर्णय आश में पुनरावलोकित किया जाएगा।

(ii) मैसूर, मेरठ और अम्बाला में प्रयोग के तौर पर मई और नवम्बर, 1987 में होने वाली परीक्षाओं के लिए परीक्षा केन्द्र खोलने का विचार किया गया है। नवम्बर, 1987 में होने वाली परीक्षाओं के लिए परीक्षा केन्द्र खोलने का विचार किया गया है। नवम्बर, 1987 की परीक्षा के उपरांत इन केन्द्रों को बनाये रखना विद्यार्थियों की निर्धारित संख्या (250) पर निर्भर होगा।

9.3 पुरस्कार तथा योग्यता के प्रमाणपत्र :—मई तथा नवम्बर, 1986 में ली गई परीक्षाओं में पुरस्कार तथा योग्यता प्रमाणपत्र प्राप्त विद्यार्थियों के नाम परिशिष्ट 11 में दिये गये हैं।

मई 1987 परीक्षा से निम्नलिखित तीन नये पुरस्कार जारी किये गये :—

(i) ए.जे. शाह—अमिता मेमोरियल पुरस्कार फाइनल परीक्षा के डायरेक्ट टेक्नलाज के सर्वोत्तम प्रश्न पत्र पर,

(ii) के.सी. खन्ना पुरस्कार—इन्टरमीडिएट परीक्षा के आर्किटेक्चर पर सर्वोत्तम प्रश्न पत्र पर।

7.4 परीक्षार्थी के विरुद्ध कार्यवाही :—परीक्षा में गलत तरीके इस्तेमाल करते हुए आठ विद्यार्थियों को विभिन्न केन्द्रों पर परीक्षा में बैठने से रोक दिया गया।

7.5 इन्टरमीडिएट और फाइनल परीक्षाओं में हिस्सी का प्रयोग की छूट :—मई, 1986 परीक्षा से इन्टरमीडिएट परीक्षा के विद्यार्थियों को प्रश्नों के उत्तर हिस्सी में देने की व्यवस्था की गई। फाइनल परीक्षा में हिस्सी में प्रश्न पत्रों के उत्तर में देने की छूट मई, 1987 परीक्षा में दी गई।

## 8. रीजनल कौंसिलस तथा रीजनल कौंसिल की शाखाएँ

8.1 नयी शाखाएँ :—पुढनी रिपोर्ट के परिप्रेक्ष्य में निम्नलिखित नई शाखाएँ स्थापित की गईं :—

वेस्टर्न रीजन : जलगांव और सांगली

सर्बेन रीजन : बेलौर और बिबलो

सेंट्रल रीजन : रांची और ग्वालियर

नार्थर्न रीजन : यमुना नगर और जम्मू

उपरोक्त शाखाओं की स्थापना से रीजनल कौंसिल की शाखाओं की कुल संख्या 65 तक पहुँच गई है।

8.2 इससे पूर्व रेगुलेशन 136 में यह व्यवस्था है कि कौंसिल रीजनल कौंसिल की शाखा किसी राज्य या संघीय क्षेत्र जहाँ न तो रीजनल कौंसिल के हेड क्वार्टर्स हैं न ही कोई शाखा स्थापित है, में स्थापित कर सकता है, बशर्ते कि वहाँ राज्य या संघीय क्षेत्र, जैसा भी हो, में 100 से कम सदस्य न हों। कौंसिल ने केंद्रीय सरकार की स्वीकृति पर रेगुलेशन में संशोधन कर सदस्यों की संख्या 100 से बढ़ाकर 50 कर ली है। इस संशोधन के परिणामस्वरूप नार्थर्न रीजनल कौंसिल की एक शाखा जम्मू कश्मीर राज्य में जम्मू और तन्वीर नगर में स्थापित की गई।

8.3 भारत से बाहर इन्स्टीट्यूट के चेन्डर :—पिछली रिपोर्ट के बाव से इन्स्टीट्यूट की एक शाखा देश से बाहर मलेशिया में खोली गई। इसी के साथ चेन्डर की संख्या अब छः तक बढ़ गई है।

8.4 रीजनल कौंसिल की शाखाओं के लिए भवन :—कौंसिल ने अपनी शाखाओं के लिए भवन निर्माण हेतु उद्योगतापूर्वक अनुदान लिया। इस निर्णय की सूचना समस्त रीजनल कौंसिल और उसकी शाखाओं को दी गई। वर्ष के अन्दर अध्यक्ष द्वारा निम्नलिखित शाखाओं का उद्घाटन किया गया :—

1. एनकुलम ब्रांच आफ एस. आई. आर. सी. 22-8-86 को
2. पूना ब्रांच आफ इन्स्यू आई. आर. सी. 13-12-86 को
3. एलेप्पी ब्रांच आफ एस. आई. आर. सी. 17-6-87 को
4. इलाहाबाद ब्रांच आफ एस. आई. आर. सी. 22-6-87 को
5. कोयम्बटूर ब्रांच आफ एस. आई. आर. सी. 8-8-87 को
6. कैलीकट ब्रांच आफ एस. आई. आर. सी. 12-9-87 को

इसके अतिरिक्त एस. आई. आर. सी. शाखा का कोटायम भवन तैयार होने को है और उसका उद्घाटन अध्यक्ष द्वारा शीघ्र ही किया जाएगा। इन्स्यू आई. आर. सी. की सूरत शाखा ने भी एक फ्लैट को ले लिया है जिसका उद्घाटन बाव में किया जाएगा।

निम्नलिखित शाखाओं के लिए परिसर निर्माणाधीन है और इनकी बुनियाई निम्नलिखित तारीखों को रखी गई :—

1. 22-8-86 को एस. आई. आर. सी. की शिवेन्द्रम शाखा
2. 14-1-87 को सी. आई. आर. सी. की लखनऊ शाखा
3. 17-6-87 को एस. आई. आर. सी. की कोयम्बटूर शाखा
4. 18-6-87 को एस. आई. आर. सी. की त्रिबूर शाखा
5. 22-8-87 को एस. आई. आर. सी. की मडुरई शाखा

अन्य स्थानों यथा आगरा, उदयपुर, फरीदाबाद, सुधियामा, हैदराबाद जयपुर, नागपुर, कोल्हापुर, औरंगाबाद और सोलापुर में भी स्थान अधिग्रहण करने के प्रयास किये जा रहे हैं।

## 8.5 रीजनल कौंसिल की सर्वोत्तम शाखा के लिए रोटेडिंग शील्ड :—

रीजनल कौंसिल की शाखाओं को स्थापित करने के प्रयास में तथा इन शाखाओं में अधिक से अधिक सदस्यों को व्यवसाय में लगाने के लिए इन्स्टीट्यूट ने रीजनल कौंसिल की शाखाओं के न्यूनतम कार्य प्रदर्शन के लिए कुछ सिद्धान्त प्रतिपादित किये हैं। इस योजना के तहत शाखाओं को अपनी गतिविधियों/क्रियाकलापों की सिमाही रिपोर्टें पेश करने को कहा गया। शाखाओं की गतिविधियों का मूल्यांकन किया गया और व्यावसायिक तथा क्रियाकलापों के आधार पर वर्ष के अन्तर्गत सर्वोत्तम शाखा को रोटेडिंग शील्ड प्रदान की गई वर्ष 1985-86 के लिए एस. आई. आर. सी. की एनकुलम शाखा को रोटेडिंग शील्ड प्रदान की गई। यह शील्ड सितंबर, 1986 को सम्पन्न हुए वारिकोलेस में वित्त राज्य मंत्री श्री जनार्दन पुजारी ने प्रदान की। वर्ष 1986-87 के लिए रोटेडिंग शील्ड पूना शाखा को दी जायेगी जिसे सर्वोत्तम शाखा घोषित किया गया। यह पुरस्कार सितम्बर, 1987 को वारिकोलेस में प्रदान किया जायेगा।



8.6 सर्वोत्तम रीजनल कौंसिल के लिए रोटेशन शील्ड वर्ष 1986-87 से रीजनल कौंसिल को उसके हण्डल कार्यों के लिए एक रोटेशन शील्ड दी जाएगी। वर्ष 1986-87 के लिए वेस्टर्न रीजनल कौंसिल और सर्वे रीजनल कौंसिल को संयुक्त रूप से सर्वोत्तम रीजनल कौंसिल चुना गया। रोटेशन शील्ड इन रीजनल कौंसिलों को सितम्बर, 1987 के वार्षिक उत्सव में प्रदान की जाएगी।

#### 9. बिना

31 मार्च, 1987 को बैलेंस शीट तथा इस तिथि को समाप्त वर्ष के लिए लाभ और व्यय का लेखा जोखा कौंसिल द्वारा पारित किया जा चुका है। लाभ और व्यय के एकाउन्ट्स से ज्ञात होता है कि रु. 41.71 लाख की बकाया राशि शेष है जो पिछले वर्ष 9.50 लाख रुपए थी।

#### 10. प्रस्ताव

(ए) कौंसिल अपने समस्त सदस्यों की आभारी है जिन्होंने इन्स्टीट्यूट की कमेटी के सह-सदस्यों के रूप में कार्य किया तथा उन नाम-मेम्बरों की भी आभारी है जिन्होंने वर्ष के अन्तर्गत कौंसिल की शैक्षिक तथा तकनीकी गतिविधियों और इसकी परीक्षाओं में सहायता की।

(बी) कौंसिल सरकार और इसके नामांकित व्यक्तियों के प्रति भी उनके निरन्तर योगदान के लिए अपना आभार व्यक्त करती है।

(सी) इन्स्टीट्यूट के अधिकारियों और कर्मचारियों द्वारा वर्ष भर दिए गए उनके योगदान के लिए भी कौंसिल अपना आभार प्रकट करती है।

आर. एस. चोपड़ा      एस. के. तास. गुप्ता      आर. बालाकृष्णन  
सेक्रेटरी      वाइस-प्रेसीडेंट      प्रेसीडेंट  
नई दिल्ली  
15 सितम्बर, 1987

#### वार्षिक रिपोर्ट के परिशिष्ट

##### परिशिष्ट 1

(सर्वमं : रिपोर्ट का पैरा 1.1)

#### काउंसिल के सदस्य

अग्रवास के. एम.  
बालाकृष्णन आर.  
बैनर्जी, भास्कर  
\*बंसल, आर. एम. (1-8-86 से)  
भांडारी, एस. एस.  
भक्तवर्ती, ए. के.  
छाजेब, एस. पी.  
चित्तले, एम. एम.  
दशगुप्त, ए. एस.  
दास गुप्ता, एस. के.  
\*दुगर एस. एम. (डा.)  
(31-7-1986 तक)  
\*घोष, ए.  
जेन, आई. सी.  
\*जेन एस. बी.  
(31-10-1986 तक)  
कासे, आई. एम.  
\*मेहता कामि  
\*मूर्ती, के. एस.  
(30-4-1986 तक)  
नायर, पी. ए.

नई दिल्ली  
मद्रास  
कलकत्ता  
नई दिल्ली  
जयपुर  
कलकत्ता  
बंबई  
बंबई  
बंबई  
कलकत्ता  
नई दिल्ली  
बंबई  
बंबई  
नई दिल्ली  
बंबई  
जयपुर  
नई दिल्ली  
बंबई

संबोधन, एस.  
भारान्यस्वामी, जी.  
पटेल, मनुभाई जी.  
पोद्दार, एन. के.  
\*रमन, श्री. एन.  
(दिनांक 25-2-1987 से)  
\*रंगनाथम, के.  
(30-6-1987 तक)  
राठी, आनंद  
राय, बी. पी.  
शर्मा, भस्मीनिवास  
सोमानी, के. जी.  
सुंदरराजन, एम. सी.  
\*टिक्कू, सी. के.  
वैश्य, आर. सी. (डा.)  
वासुदेवा, एस. सी.  
विश्वनाथ, टी. एस.  
केन्द्रीय सरकार द्वारा नामित

मद्रास  
मद्रास  
अहमदाबाद  
कलकत्ता  
हैदराबाद  
नई दिल्ली  
बंबई  
बंगलूर  
हैदराबाद  
नई दिल्ली  
मद्रास  
नई दिल्ली  
कानपुर  
नई दिल्ली  
नई दिल्ली

#### 2. समितियों के सदस्य--1986-87

##### स्थायी समिति

##### कार्यकारी समिति

श्री आर. बालाकृष्णन्, प्रेसीडेंट  
श्री एस. के. दासगुप्ता, वाईस-प्रेसीडेंट  
श्री पी. ए. नायर  
श्री लक्ष्मीनिवास शर्मा  
श्री टी. एस. विश्वनाथ  
श्री आर. एल. चोपड़ा (समिति के सचिव)  
परीक्षा समिति

मद्रास  
कलकत्ता  
बंबई  
हैदराबाद  
नई दिल्ली

श्री आर. बालाकृष्णन्, प्रेसीडेंट  
श्री एस. के. दासगुप्ता, वाईस-प्रेसीडेंट  
श्री एस. एस. भंडारी  
श्री बी. बी. राय  
श्री एस. सी. वासुदेवा  
श्री के. कल्याणरामन् (समिति के सचिव)

मद्रास  
कलकत्ता  
जयपुर  
बंगलूर  
नई दिल्ली

##### अनुशासनिक समिति

श्री आर. बालाकृष्णन्, प्रेसीडेंट  
श्री एस. के. दासगुप्ता, वाईस-प्रेसीडेंट  
श्री आर. एन. बंसल  
श्री एम. के. पोद्दार  
श्री एन. बी. सुंदरराजन  
श्री आर. एल. चोपड़ा (समिति के सचिव)  
श्री जी. डी. छुराना (समिति के अतिरिक्त सचिव)  
श्री : अस्थायी समितियाँ

मद्रास  
कलकत्ता  
नई दिल्ली  
कलकत्ता  
मद्रास

##### अनुसंधान समिति

श्री आई. एम. कासे, अध्यक्ष  
श्री एन. सी. सुंदरराजन, उपाध्यक्ष  
श्री आर. बालाकृष्णन् प्रेसीडेंट (पदेन)  
श्री ए. घोष  
श्री एन. के. पोद्दार  
श्री आनंद राठी  
डा. आर. सी. वैश्य  
श्री टी. एस. विश्वनाथ  
श्री डी. वासुदेवा  
श्री आई. एच. मेलागन  
श्री जे. ई. बस्तर

बंबई  
मद्रास  
मद्रास  
बंबई  
कलकत्ता  
बंबई  
कानपुर  
नई दिल्ली  
मद्रास  
बंबई  
बंबई

} को-आपटब

|   |           |  |         |           |
|---|-----------|--|---------|-----------|
| श्री अविनाश चन्द्र (समिति के सचिव)              |           | श्री बी. पी. राव                                 |         | बंगलौर    |
| लेखा-परीक्षा कार्य प्रणाली समिति                |           | श्री डी. एल. सुरेश बाबू } को-आपटब                |         | बंगलौर    |
| डा. आर. सी. वैश, चैयरमैन                        |           | श्री अनिल एस. दानी }                             |         | भागपुर    |
| श्री भास्कर बैनर्जी, वार्ड्स-चैयरमैन            | कानपुर    | श्री ए. के. मजूमदार (समिति के सचिव)              |         |           |
| श्री आर. बालाकृष्णन्, पदेन वार्ड्स प्रेसीडेंट   | कलकत्ता   | अराधान समिति                                     |         |           |
| श्री आई. सी. जैन                                | मद्रास    | श्री एस. नंदगोपाल, चैयरमैन                       |         | मद्रास    |
| श्री बाई. एम. काले                              | बंबई      | श्री एम. जी. पटेल, वार्ड्स-चैयरमैन               |         | अहमदाबाद  |
| श्री के. रंगानाथम्                              | बंबई      | श्री आर. बालाकृष्णन्, पदेन, प्रेसीडेंट           |         | मद्रास    |
| श्री के. जी. सोमानी                             | नई दिल्ली | श्री आई. सी. जैन                                 |         | बंबई      |
| श्री एन. सी. सुंदरा राजन                        | नई दिल्ली | श्री जी. नारायणस्वामी                            |         | मद्रास    |
| श्री एम. एम. खन्ना                              | मद्रास    | श्री एन. के. पौदार                               |         | कलकत्ता   |
| श्री के. गणेशन                                  | नई दिल्ली | श्री सी. के. टिक्कू                              |         | नई दिल्ली |
| डा. धमेन्द्र भण्डारी } को-आपटब                  | जयपुर     | श्री एस. सी. वासुदेवा }                          |         | नई दिल्ली |
| डा. कमल गुप्ता (समिति के सचिव)                  |           | श्री पी. एन. शाह }                               | को-आपटब | बंबई      |
| सतत व्यवसायी शिक्षा समिति                       |           | श्री के. पी. राव                                 |         | बंगलौर    |
| श्री ए. के. चक्रवर्ती, चैयरमैन                  | कलकत्ता   | श्री सी. आर. टी. वर्मा (समिति के सचिव)           |         |           |
| श्री आई. सी. जैन, वार्ड्स चैयरमैन               |           | कंपनी कानून समिति                                |         |           |
| श्री आर. बालाकृष्णन्, पदेन प्रेसीडेंट           | मद्रास    | श्री के. जी. सोमानी, चैयरमैन                     |         | नई दिल्ली |
| श्री एस. के. दासगुप्ता, पदेन वार्ड्स प्रेसीडेंट | कलकत्ता   | श्री एस. पी. छाजेद, वार्ड्स-चैयरमैन              |         | बंबई      |
| श्री के. एम. अग्रवाल                            | नई दिल्ली | श्री आर. बालाकृष्णन्, पदेन प्रेसीडेंट            |         | मद्रास    |
| श्री एस. पी. छजेद                               | बंबई      | श्री एस. के. दासगुप्ता, पदेन वार्ड्स-प्रेसीडेंट  |         | कलकत्ता   |
| श्री बी. एन. रमन                                | हैदराबाद  | श्री आर. एस. बंसल                                |         | नई दिल्ली |
| श्री लक्ष्मीनिवास शर्मा                         | हैदराबाद  | श्री ए. एच. बलाल                                 |         | बंबई      |
| श्री एच. एम. धमानिया } को-आपटब                  | बंबई      | श्री एस. नवगोपाल                                 |         | मद्रास    |
| श्री सुकुमार भट्टाचार्य }                       | कलकत्ता   | डा. आर. सी. वैश                                  |         | कानपुर    |
| डा. एन. एल. धमीजा (समिति के सचिव)               |           | डा. स. एम. दुपार } को-आपटब                       |         | नई दिल्ली |
| लेखा मानक बोर्ड                                 |           | श्री एन. के. बकना }                              |         | बंबई      |
| श्री भास्कर बैनर्जी, चैयरमैन                    | कलकत्ता   | श्री एस. के. चक्रवर्ती (समिति के सचिव)           |         |           |
| श्री ए. एच. बलाल, वार्ड्स-चैयरमैन               | बंबई      | समिति, अंतरराष्ट्रीय मामले                       |         |           |
| श्री आर. बालाकृष्णन्, पदेन प्रेसीडेंट           | मद्रास    | श्री आर. बालाकृष्णन्, चैयरमैन                    |         | मद्रास    |
| श्री ए. के. चक्रवर्ती                           | कलकत्ता   | श्री एम. के. दासगुप्ता, वार्ड्स-चैयरमैन          |         | कलकत्ता   |
| श्री एम. एम. चित्तले                            | बंबई      | श्री भास्कर बैनर्जी                              |         | कलकत्ता   |
| श्री बाई. एम. काले                              | बंबई      | श्री बाई. एम. काले                               |         | बंबई      |
| श्री के. रंगानाथम्                              | नई दिल्ली | श्री पी. ए. नायर                                 |         | बंबई      |
| श्री सी. के. टिक्कू                             | नई दिल्ली | श्री एस. नवगोपाल                                 |         | मद्रास    |
| श्री एस. सी. वासुदेवा                           | नई दिल्ली | डा. कमल गुप्ता (समिति के सचिव)                   |         |           |
| श्री सी. के. हजारी } को-आपटब                    | नई दिल्ली | विशेषज्ञ सलाहकार समिति                           |         |           |
| श्री एम. ए. गोपीरिया }                          | बंबई      | श्री एस. पी. छाजेद, चैयरमैन                      |         | बंबई      |
| डा. कमल गुप्ता, (समिति के सचिव)                 |           | श्री टी. एस. विश्वनाथ                            |         | नई दिल्ली |
| व्यवसायिक विकास समिति                           |           | श्री एस. के. दासगुप्ता (पदेन वार्ड्स प्रेसीडेंट) |         | कलकत्ता   |
| श्री जी. नारायणस्वामी, चैयरमैन                  | मद्रास    | श्री एस. नवगोपाल                                 |         | मद्रास    |
| श्री आई. सी. जैन, वार्ड्स-चैयरमैन               | बंबई      | श्री आनंद राठी                                   |         | बंबई      |
| श्री आर. बालाकृष्णन्, पदेन प्रेसीडेंट           | मद्रास    | श्री के. जी. सोमानी                              |         | नई दिल्ली |
| श्री ए. घोष                                     | बंबई      | श्री पी. डी. खोना }                              | को-आपटब | बंबई      |
| श्री एम. जी. पटेल                               | अहमदाबाद  | श्री ए. राय चौधरी }                              |         | कलकत्ता   |
| श्री के. रंगानाथम्                              | नई दिल्ली | श्री अविनाश चन्द्र (समिति के सचिव)               |         |           |
| श्री एस. के. बंसल } को-आपटब                     | नई दिल्ली | विश्वविद्यालय संपर्क समिति                       |         |           |
| श्री जे. कृष्णनामूर्ती }                        |           | श्री के. एम. अग्रवाल, चैयरमैन                    |         | नई दिल्ली |
| डा. एन. एल. धमीजा (समिति के सचिव)               |           | श्री बी. पी. राव, वार्ड्स-चैयरमैन                |         | बंगलौर    |
| पाठ्य पाठ्य                                     |           | श्री एम. के. दासगुप्ता, पदेन प्रेसीडेंट          |         | कलकत्ता   |
| श्री एम. एम. चित्तले, चैयरमैन                   | बंबई      | श्री एस. एस. भण्डारी                             |         | जयपुर     |
| श्री के. एम. अग्रवाल, वार्ड्स चैयरमैन           | नई दिल्ली | श्री एस. एम. चित्तले                             |         | बंबई      |
| श्री आर. बालाकृष्णन्, पदेन प्रेसीडेंट           | मद्रास    | श्री बी. एन. रमन                                 |         | हैदराबाद  |
| श्री ए. के. चक्रवर्ती                           | कलकत्ता   | आर. रंगा राव } को-आपटब                           |         | मद्रास    |
| श्री ए. एच. बलाल                                | बंबई      | रतन गुप्ता }                                     |         | नई दिल्ली |
| श्री बी. एन. रमन                                | हैदराबाद  | एन. के. अग्रवाल (समिति के सचिव)                  |         |           |
| श्री काशी मेहता                                 | नई दिल्ली | श्रीय मानक समिति                                 |         |           |
|   |           | आर. बालाकृष्णन्, चैयरमैन                         |         | मद्रास    |
|   |           | एस. के. दासगुप्ता, वार्ड्स-चैयरमैन               |         | कलकत्ता   |

|  |           |   |           |
|--|-----------|---|-----------|
| श्री आर. एन. बंसल  | नई दिल्ली | डा. आर. सी. वैश                                     | कानपुर    |
| श्री ए. के. चक्रवर्ती  | कलकत्ता   | श्री आर. जे. खन्ना                                  | बंबई      |
| श्री जी. नारायणस्वामी  | मद्रास    | श्री आर. चंद्रशेखर                                  | मद्रास    |
| श्री एम. जी. पटेल  | अहमदाबाद  | श्री आर. सी. अग्रवाल                                | बंबई      |
| डा. आर. सी. वैश  | कानपुर    | डा. एन. एल. धमेजा (समिति के सचिव)                   |           |
| श्री बाई. सोनी   | नई दिल्ली | सामान्य उद्देश्य समिति                              |           |
| श्री एस. सी. बफनी  | बंबई      | श्री आर. बालाकृष्णन्, चैयरमैन                       | मद्रास    |
| श्री जी. बनर्जी (समिति के सचिव)                                |           | श्री एस. के. वासगुप्ता, वाईस-चैयरमैन                | कलकत्ता   |
| जनसंपर्क समिति   |           | श्री आई. सी. जैन                                    | बंबई      |
| श्री आर. बालाकृष्णन्, चैयरमैन                                  | मद्रास    | श्री श्री. ए. नायर                                  | बंबई      |
| श्री एस. के. वासगुप्ता, वाईस-चैयरमैन                           | कलकत्ता   | श्री आनंद राठी                                      | बंबई      |
| श्री के. एम. अग्रवाल   | नई दिल्ली | श्री लक्ष्मीनिवास शर्मा                             | नई दिल्ली |
| श्री एस. एस. भण्डारी   | जयपुर     | श्री टी. एस. विस्वानाथ                              | नई दिल्ली |
| श्री कान्ती मेहता  | नई दिल्ली | श्री आर. एल. चोपड़ा (समिति के सचिव)                 |           |
| श्री लक्ष्मीनिवास शर्मा  | हैदराबाद  | आई. सी. ए. आई-आई. सी. डब्ल्यू. ए. आई, सामान्य समिति |           |
| श्री के. धनंत्यारी   | मद्रास    | श्री आर. बालाकृष्णन्, लीडर                          | मद्रास    |
| श्री एन. के. गुप्ता  | कानपुर    | श्री एस. के. वासगुप्ता, डिप्टी-लीडर                 | कलकत्ता   |
| श्री आर. एल. चोपड़ा (समिति के सचिव)                            |           | श्री एस. पी. छाजेब                                  | बंबई      |
| विद्या परीक्षकों को अन्यायपूर्ण ढंग से हटाने के विषय में समिति |           | श्री एम. जी. पटेल                                   | अहमदाबाद  |
| श्री आर. बालाकृष्णन्, चैयरमैन                                  | मद्रास    | श्री के. जी. सोमानी                                 | नई दिल्ली |
| श्री एस. के. वासगुप्ता, वाईस-चैयरमैन                           | कलकत्ता   | श्री एस. कुमार को-आपटब                              | बंबई      |
| श्री आर. एन. बंसल  | नई दिल्ली | श्री आर. एल. चोपड़ा (समिति के सचिव)                 |           |
| श्री ए. घोष  | बंबई      | सम्मेलन समिति                                       |           |
| श्री के. रंगनाथम   | नई दिल्ली | श्री पी. ए. नायर, चैयरमैन                           | बंबई      |
| श्री जी. डी. खुराना (समिति के सचिव)                            |           | श्री आर. बालाकृष्णन्, वाईस-चैयरमैन                  | मद्रास    |
| संपादक मंडल  |           | श्री एस. के. वासगुप्ता                              | कलकत्ता   |
| श्री आर. बालाकृष्णन्, मुख्य संपादक                             | मद्रास    | श्री भास्कर बैनर्जी                                 | कलकत्ता   |
| श्री एस. के. वासगुप्ता, संयुक्त संपादक                         | कलकत्ता   | श्री ए. के. चक्रवर्ती                               | कलकत्ता   |
| श्री के. एम. अग्रवाल   | नई दिल्ली | श्री एन. के. पोदार                                  | कलकत्ता   |
| श्री भास्कर बैनर्जी  | कलकत्ता   | श्री एस. एस. भण्डारी                                | जयपुर     |
| श्री एस. एस. भण्डारी   | जयपुर     | श्री एस. सी. बामुदेवा                               | नई दिल्ली |
| श्री बी. पी. राव   | बंगलौर    | श्री ए. जे. गंगोपाध्याय                             | कलकत्ता   |
| श्री आनंद राठी   | बंबई      | श्री के. पी. खण्डेलवाल                              |           |
| श्री लक्ष्मीनिवास शर्मा  | हैदराबाद  |   |           |
| श्री टी. एस. विस्वानाथ   | नई दिल्ली |   |           |
| श्री एच. सी. भगत   | बंबई      |   |           |
| श्री के. एम. आजाद  | नई दिल्ली |   |           |
| श्री आर. एल. चोपड़ा (समिति के सचिव)                            |           |   |           |
| शिक्षा एवं प्रशिक्षण के पुनरावलोकन के लिए समिति                |           |   |           |
| श्री पी. ए. नायर, चैयरमैन                                      | बंबई      |   |           |
| श्री आर. बालाकृष्णन्, सह-चैयरमैन                               | मद्रास    |   |           |
| श्री एस. के. वासगुप्ता, वाईस-चैयरमैन                           | कलकत्ता   |   |           |
| श्री ए. के. चक्रवर्ती  | कलकत्ता   |   |           |
| श्री ए. घोष  | बंबई      |   |           |
| श्री जी. नारायणस्वामी  | मद्रास    |   |           |
| श्री एम. जी. पटेल  | अहमदाबाद  |   |           |
| डा. आर. सी. वैश  | कानपुर    |   |           |
| श्री बंशी एस. मेहता  | बंबई      |   |           |
| श्री पी. के. मलीक  | कलकत्ता   |   |           |
| श्री एस. के. अग्रवाल   |           |   |           |
| श्री ए. के. मजूमदार (समिति के सचिव)                            |           |   |           |
| उद्योगों में सबसत्यता के लिए समिति                             |           |   |           |
| श्री आनंद राठी, चैयरमैन  | बंबई      |   |           |
| श्री भास्कर बैनर्जी, वाईस-चैयरमैन                              | कलकत्ता   |   |           |
| श्री आर. बालाकृष्णन्, पब्लिक रिलेशंस                           | मद्रास    |   |           |
| श्री आर. एन. बंसल  | नई दिल्ली |   |           |
| श्री डी. एन. रमन   | हैदराबाद  |   |           |
| श्री एन. सी. सुब्रह्मण्यम                                      | मद्रास    |   |           |

परिशिष्ट—2

संघर्ष : (रिपोर्ट का पैरा 2.5)

मेलबोर्न "माल्डोविया में आयोजित 11वीं सी. ए. पी. ए. कांफ्रेंस में उपस्थित डेलीगेटों के नाम

1. श्री आर. बालाकृष्णन्
2. श्री पी. ए. नायर
3. भास्कर, बैनरजी
4. ए. के. चक्रवर्ती
5. श्री एस. पी. छाजेब
6. श्री एन. सी. सुन्दर राजन
7. श्री लक्ष्मीनिवास शर्मा
8. श्री आर. एल. चोपड़ा
9. श्री एस. के. बंसल
10. बी. बी. ज़िन्दल
11. श्री पी. के. गुप्ता
12. श्री महेश्वर आशर
13. श्री प्रहिलेश्वर प्रसाद
14. श्री एन. कृष्णास्वामी
15. श्री जी. बी. रा
16. श्री जे. पी. ओशीपूरा
17. श्री पी. जी. प्राधान
18. श्री खन्ना सिन्हा

18. श्री राकेश कपूर
20. श्री एस्. सी. श्याम
21. श्री बी. एन. बासु
22. श्री प्रलेख पिककाडों
23. श्री रामर राज सिंह
24. श्रीमति गगन मङ्कर
25. श्री बरीज रोय
26. श्री अश्वनी साहू

## परिशिष्ट—3

सम्बन्ध : रिपोर्ट का पैरा 3.9 (अ)

सी. पी. ई. कमेटी द्वारा आयोजित सैमिनार एवं कोर्सों का विवरण

| क्रमांक | कार्यक्रम  | स्थान     | दिनांक                 |
|---------|--|-----------|------------------------|
| 1.      | आर्थिक प्रबन्ध एवं प्रबन्ध लेखांकन पर भारत सरकार के सहयोग से आयोजित कार्यक्रम              | नई दिल्ली | 6 से 24 अक्टूबर, 1986  |
| 2.      | ए. आई. एम. ए. के सहयोग में आयोजित कम्पनी आर्थिक प्रबन्ध ( भारतीय कोर्स )                   | मीनगर     | 25 से 29 अक्टूबर, 1986 |
| 3.      | भारत पम्प एवं कम्पैसर्स के वित्तीय एवं गैर-वित्तीय प्रबन्धकों के लिए " इन हाउस " कार्यक्रम | इलाहाबाद  | 6 से 7 नवम्बर, 1986    |

|     |  |                   |                      |
|-----|--|-------------------|----------------------|
| 4.  | सार्वजनिक सुविधाओं तथा बिना लाभ कमाने वाले संस्थानों के लेखांकन पद्धति पर सैमिनार        | मद्रास            | 28-30 नवम्बर, 1986   |
| 5.  | विदेशी मुद्रा विनियम कानून ( फेरा ) सीमा शुल्क एवं उत्पादन शुल्क के आयामों पर सैमिनार    | दिल्ली            | 6-7 दिसम्बर, 1986    |
| 6.  | भारतीय पेट्रोकेमिकल कारपोरेशन लिमिटेड के लेखा अधिकारियों के लिए " इन हाउस " कार्यक्रम    | बड़ौदा            | 8-9 जनवरी, 1987      |
| 7.  | राज्य व्यापार निगम के लेखा एवं आर्थिक प्रबन्धकों के लिए " इन हाउस " कार्यक्रम            | नई दिल्ली         | 20-22 जनवरी, 1987    |
| 8.  | भारतीय शासनिक सेवा के अधिकारियों के लिए आर्थिक प्रबन्ध/प्रबन्ध नियंत्रण पर कोर्स         | संस्थान नई दिल्ली | 2-7 फरवरी 9-14 फरवरी |
| 10. | निगम वित्त एवं पिओ पर आई. सी. एस. आई. के सहयोग से आयोजित कार्यक्रम                       | जयपुर             | 4-5 अप्रैल, 1987     |
| 11. | विदेशी मुद्रा, विनियम कानून ( फेरा ) सीमा शुल्क एवं उत्पादन शुल्क के आयामों पर कार्यक्रम | बम्बई             | 4-5 जुलाई, 1987      |

## परिशिष्ट—4

सम्बन्ध : रिपोर्ट का पैरा 3.9 ( बी )

स्नातकोत्तर कोर्सों के परिणाम का संक्षिप्त विवरण

| बोनों ग्रुप                             | एम. ए. सी. पाठ 1 परीक्षा नवम्बर 86 | सी. एम. कोर्स पाठ 1 परीक्षा नवम्बर 86 | टी. एस. कोर्स पाठ 1 परीक्षा नवम्बर 86 | एम. ए. सी. पाठ 1 परीक्षा मई 87 |
|---|------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|
| प्रवेश लेने वाले प्रत्याशियों           | 16                                 | 1                                     | 5                                     | 13                             |
| बोनों ग्रुपों में उत्तीर्ण की संख्या    | 3                                  | 1                                     | 1                                     | 2                              |
| प्रतिशत                                 | 18.75%                             | 100%                                  | 20%                                   | 15.38%                         |
| केवल ग्रुप 1 में उत्तीर्ण               | 8                                  | —                                     | शून्य                                 | 1                              |
| केवल ग्रुप दो में उत्तीर्ण              | 4                                  | —                                     | 1                                     | 4                              |
| 2. ग्रुप 1                              |                                    |                                       |                                       |                                |
| प्रवेश लेने वाले प्रत्याशियों की संख्या | 22                                 | 2                                     | 4                                     | 20                             |
| उत्तीर्ण                                | 17                                 | 2                                     | 2                                     | 4                              |
| प्रतिशत                                 | 77.27%                             | 100%                                  | 50%                                   | 20%                            |
| 3. ग्रुप 2                              |                                    |                                       |                                       |                                |
| प्रवेश लेने वाले प्रत्याशियों की संख्या | 6                                  | शून्य                                 | 2                                     | 10                             |
| उत्तीर्ण                                | 4                                  | शून्य                                 | 1                                     | 3                              |
| प्रतिशत                                 | 66.66%                             | शून्य                                 | 50%                                   | 30%                            |



## परिशिष्ट—5

[संदर्भ : रिपोर्ट का पैरा 3.9 (घाई)]

महास, कलकत्ता एवं बम्बई के संयुक्त क्षेत्रों द्वारा आयोजित पाठ्यक्रमों का संक्षिप्त विवरण

| क्रमिक संगणक<br>क्षेत्र का नाम | आयोजित<br>पाठ्यक्रमों<br>की संख्या | कुल दिनों<br>की संख्या | सदस्य शिक्षा<br>विशेषज्ञों की संख्या | छात्र एवं<br>गैर-सदस्य<br>शिक्षार्थियों<br>की संख्या |
|--------------------------------|------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|--|
| 1. महास                        | 30                                 | 1037                   | 272                                  | 568  |
| 2. कलकत्ता                     | 13                                 | 336                    | 111                                  | 528  |
| 3. बम्बई                       | 22                                 | 86                     | 248                                  | 60   |
| योग                            | 65                                 | 1459                   | 631                                  | 1156   |

## परिशिष्ट—6

सनदी लेखपालों का 11वां प्रोजेक्ट भारतीय सम्मेलन दिसम्बर, 1986

पुणे प्रतियोगिता का शीर्षक, प्रजित पत्रों के शीर्षक, पत्रों के लेखक, टीका कारो, सभापति एवं मुख्य (की नोट) वक्ता के सम्बन्ध में विवरण

प्रथम सत्र—मैजस्ट्रेट एण्ड कम्युनिकेशन  
सभापति : श्री बाई. एच. मलेगम, सनदी लेखपालों के भारतीय संस्थान के भूतपूर्व अध्यक्ष ।  
मुख्य (की-नोट) वक्ता : श्री बी. दिगित, सभापति, एवं प्रबन्ध निदेशक भारतीय औद्योगिक पुनर्निर्माण बैंक ।

| पत्र का शीर्षक                                | पत्र का लेखक                      | टीकाकार                         |
|---|-----------------------------------|---------------------------------|
| स्टैंडर्ड सैटिंग एवं इम्प्ली-<br>मेंटेशन      | श्री पी. भार. ज्ञान,<br>नई दिल्ली | श्री एन. एन. मिर्जा,<br>कलकत्ता |
| सिस्टम प्रोग्राम टू डिजाइनिंग                 | श्री एम. भार. राव,<br>बम्बई       | श्री अशोक महिन्दा,<br>नई दिल्ली |
| प्रिन्टिंग एण्ड कपीर आफ<br>इयिस्ट्रियल सिकनेस | श्री मोहरचटर्जी,<br>कलकत्ता       | श्री एन. पी. सरव,<br>बम्बई      |

दूसरा सत्र—शीर्षक निति व कम्युनिकेशन

सभापति : श्री सी. के. डिग्गू, प्रत्यक्ष करों के केन्द्रीय बोर्ड के अध्यक्ष

मुख्य (की-नोट) वक्ता डा. राजा जे. सावित्रा, वरिष्ठ सहाय, योजना आयोग

| पत्र का शीर्षक   | पत्र लेखक                    | टीकाकार                             |
|--|------------------------------|-------------------------------------|
| मोडर्न कन्सिडर एण्ड<br>एप्लीकेशनस  | श्री बी. एच. मेहता,<br>बम्बई | श्री एन. भार. बाल,<br>कलकत्ता       |
| सिम्पलीफिकेशनस एण्ड रेगुला-<br>साइजेशन आफ टायरेक्ट<br>टैक्स सोन ए मिटिकस एपरे-<br>शन | श्री जी. बी. रमन,<br>मद्रास  | श्री मुकुन्द भट्टाचार्य,<br>कलकत्ता |
| सावधिलिटी आफ टायरेक्ट<br>रिसेन्ड ट्रेड्स   | श्री जी. के. सेन,<br>कलकत्ता | श्री जी. सीतारामन,<br>मद्रास        |

तीसरा सत्र—प्रबन्ध में लेखपालों का उभरता हुआ मान्यता

सभापति : श्री ए. घोष, उपवर्तन, रिजर्व बैंक आफ इंडिया

मुख्य (की-नोट) वक्ता श्री आर. पी. गोवतला, अध्यक्ष एक. घाई. सी. घाई.

| पत्र का शीर्षक                                | पत्र के लेखक                        | टीकाकार                         |
|---|-------------------------------------|---------------------------------|
| ई. डी. पी. एच एन एंड<br>डू मैनेजमेंट          | श्री बनेन राय,<br>कलकत्ता           | श्री एस. बी. पंडित,<br>पूना     |
| प्राकिड मैनेजमेंट इन<br>पब्लिक सेक्टर         | श्री बी. के. मशान,<br>नई दिल्ली     | श्री एन. स्वामीनाथन,<br>बैंगलोर |
| कीरपोरेट फाईनैसिंग एव-<br>म्यूज फार कंड रेजिज | श्री पी. जे. के. पानि-<br>कर, बम्बई | श्री भास्कर सैनजी,<br>कलकत्ता   |

चौथा सत्र—व्यवसायिक विकास

सभापति : श्री पी. के. मलिक, सनदी लेखपालों के भारतीय संस्थान के भूतपूर्व अध्यक्ष /एवं राज्यसभा के सदस्य श्री रामेश्वर ठाकुर, सनदी लेखपालों के भारतीय संस्थान के भूतपूर्व अध्यक्ष एवं राज्य सभा के सदस्य

| पत्र का शीर्षक                        | पत्र के लेखक                      | टीकाकार                          |
|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| सोसाइटीज एक्स्प्लेन<br>काम आडोटर्ज    | श्री सी. एल. झावर,<br>जयपुर       | श्री एम. एम. खन्ना,<br>नई दिल्ली |
| एकाउंटिंग-प्रैक्टिकल एण्ड<br>ट्रेनिंग | श्री सी. पी. गुरुदास,<br>उपाध्याय | श्री एच. सी. घागत,<br>बम्बई      |
| रिब्यू आफ दि कौड आफ<br>कन्डक्ट        | श्री डी. चटर्जी,<br>कलकत्ता       | श्री बी. जगदीश्वर,<br>मद्रास     |

## परिशिष्ट—7

(संदर्भ : पैरा रिपोर्ट 4.9)

बिम्ब संस्थाओं पर संस्थान के प्रतिनिधि

| सदस्य का नाम   | प्रतिनिधि का नाम                     |
|--|--------------------------------------|
| 1. जन साधन अनुसंधान संस्थान की जनरल<br>कोसिल   | श्री आर. बालाकृष्णन                  |
| 2. लागत लेखांकन अभिलेख नियमों से<br>सम्बन्धित कम्पनी मामलों के विभाग की<br>अनोपचारिक सलाहकार समिति | डा. आर. सी. वैश्य                    |
| 3. राष्ट्रीय उत्पादकता समिति   | श्री एन. के. दास गुप्ता              |
| 4. भारतीय मानक संस्थान की फार्म एकाउंट्स<br>सैक्रेटरीस समिति ए. एक. डी. सी. 49                     | श्री एस. पी. छाजेब                   |
| 5. प्रत्यक्ष करों की केन्द्रीय सलाहकार समिति   | श्री आर. बालाकृष्णन                  |
| 6. प्रबन्ध प्रणयन का प्रथिल भारतीय बोर्ड   | श्री आर. बालाकृष्णन                  |
| 7. वाणिज्य शिक्षा पर विषयविशाल अनु-<br>दान आयोग की नामिका  | श्री ए. सी. चक्रवर्ती                |
| 8. लेखपालों की अन्तर्राष्ट्रीय फेडरेशन की<br>कोसिल (घाई. एक. ए. सी.)                               | श्री ए. सी. चक्रवर्ती<br>(1-1-87) से |
| 9. लेखपालों की अन्तर्राष्ट्रीय फेडरेशन की<br>अन्तर्राष्ट्रीय लेखा-परीक्षण पद्धतियों पर<br>समिति    | श्री आर. बालाकृष्णन<br>(1-4-87) से   |
| 10. लेखपालों की अन्तर्राष्ट्रीय फेडरेशन की<br>शिक्षा समिति   | श्री पी. ए. नायर<br>(1-1-87) से      |
| 11. लेखपालों की वसिगी एजवाई फेडरेशन  | श्री आर. बालाकृष्णन<br>(1-1-87) से   |
| 12. घाई. ए. एस. ई. स्टीयरिंग फाईनैसियल<br>स्टेटमेंट्स आफ बेकस                                      | श्री पी. ए. नायर                     |

## परिशिष्ट—8

( संवर्धन रिपोर्ट का पैरा 5.1 )

दिनांक 1-4-1987 को सवस्वों की साक्ष्यकीय

|            |                           |        |        |
|------------|---------------------------|--------|--------|
| फेलोज      | पूर्ण कालीन प्रेक्टिस में | 11,762 |        |
|            | अंश कालीन प्रेक्टिस में   | 1,640  |        |
|            | प्रेक्टिस में नहीं        | 1,232  | 14,634 |
| एसोसियेट्स | पूर्णकालीन प्रेक्टिस में  | 13,251 |        |
|            | अंशकालीन प्रेक्टिस में    | 5,750  |        |
|            | प्रेक्टिस में नहीं        | 10,999 | 30,000 |
|            | कुल जोड़                  |        | 44,634 |

| फेलोज  |                           | एसोसियेट्स              |                    |                     |                           |
|--------|---------------------------|-------------------------|--------------------|---------------------|---------------------------|
| श्रेणी | पूर्ण कालीन प्रेक्टिस में | अंश कालीन प्रेक्टिस में | प्रेक्टिस में नहीं | कालम 2, 3, 4 का योग | पूर्ण कालीन प्रेक्टिस में |
| 1      | 2                         | 3                       | 4                  | 5                   | 6                         |
| 1.     | 3,715                     | 655                     | 365                | 4,735               | 4,494                     |
| 2.     | 2,935                     | 347                     | 312                | 3,594               | 2,739                     |
| 3.     | 1,686                     | 214                     | 237                | 2,137               | 1,384                     |
| 4.     | 1,174                     | 155                     | 103                | 1,432               | 1,515                     |
| 5.     | 2,252                     | 269                     | 215                | 2,736               | 3,119                     |
|        | 11,762                    | 1,640                   | 1,232              | 14,634              | 13,251                    |

| श्रेणी | अंशकालीन प्रेक्टिस में | प्रेक्टिस में नहीं | कालम 6, 7, 8 का योग | कालम 5 और 9 का कुल योग |
|--------|------------------------|--------------------|---------------------|------------------------|
| 1      | 7                      | 8                  | 9                   | 10                     |
| 1.     | 2,930                  | 3,022              | 10,446              | 15,181                 |
| 2.     | 1,090                  | 3,882              | 7,711               | 11,305                 |
| 3.     | 593                    | 2,048              | 4,025               | 6,162                  |
| 4.     | 343                    | 820                | 2,678               | 4,110                  |
| 5.     | 794                    | 1,227              | 5,140               | 7,876                  |
|        | 5,750                  | 10,999             | 30,000              | 44,634                 |

## परिशिष्ट 9

(सर्वे रिपोर्ट का पैरा 5.3)

वर्ष 1986-87 के दौरान मृत्यु हो जाने के कारण रजिस्टर से हटाए गए नामों का विवरण।

| क्रमांक | सदस्यों की संख्या | नाम                                     | दिनांक   |
|---------|-------------------|---|----------|
| 1.      | 18                | श्री एस. डी. नाथवाल, नई दिल्ली          | 7-8-86   |
| 2.      | 44                | श्री बी. सी. कुन्नु, कलकत्ता            | 15-3-87  |
| 3.      | 79                | श्री ए. के. एस. शर्मा, बम्बई            | 29-7-86  |
| 4.      | 158               | श्री आर. बी. शाह, कलकत्ता               | 14-4-86  |
| 5.      | 228               | श्री डी. एन. पांडे, बम्बई               | 10-11-86 |
| 6.      | 237               | श्री एस. घोष, कलकत्ता                   | 16-10-86 |
| 7.      | 292               | श्री सी. बी. शाह, बम्बई                 | 18-12-86 |
| 8.      | 330               | श्री आर. बी. भगवत, कोलकाता              | 27-6-86  |
| 9.      | 417               | श्री डी. एन. बेनर्जी, कलकत्ता           | 12-1-87  |
| 10.     | 436               | श्री ए. के. राजगोपालन, मद्रास           | 18-2-87  |
| 11.     | 459               | श्री आर. एन. मजुमदार, कलकत्ता           | 4-2-86   |
| 12.     | 538               | श्री सुद. कुमार स्वामी, सिंगुवर         | 25-5-86  |
| 13.     | 608               | श्री के. के. नाथ, बैंगलोर               | 1-10-86  |
| 14.     | 657               | श्री सी. सी. चोकरी, बम्बई               | 18-10-86 |
| 15.     | 661               | श्री एम. आर. गुलाटी, बम्बई              | 1-11-88  |
| 16.     | 682               | श्री एन. एन. वीराध्वन, मद्रास           | 3-1-87   |
| 17.     | 744               | श्री के. एन. चांदला, बडोदा              | 22-8-86  |
| 18.     | 805               | श्री ज. पी. अन्ता, नई दिल्ली            | 5-1-87   |
| 19.     | 904               | श्री एस. पी. कपूर, नई दिल्ली            | 20-12-86 |
| 20.     | 1138              | श्री एच. आर. बहल, जयपुर                 | 10-3-87  |
| 21.     | 1203              | श्री ए. कन्डास्वामी, त्रिचिरपाळी        | 21-4-86  |
| 22.     | 1224              | श्री आर. सी. जैन, पूना                  | 18-10-85 |
| 23.     | 1284              | श्री आर. पी. ब्रास, मद्रास              | 1-8-86   |
| 24.     | 1452              | श्री बी. एस. सोनी, अहमदाबाद             | 1-9-86   |
| 25.     | 1506              | श्री एम. एम. बेकटरामन, मद्रास           | 4-11-86  |
| 26.     | 1550              | श्री सी. पी. सेक्सेना, भोपाल            | 28-2-86  |
| 27.     | 1609              | श्री एच. गुप्ता, कलकत्ता                | 22-12-85 |
| 28.     | 1624              | श्री एन. सी. मट्टाचार्या, कलकत्ता       | 5-5-86   |
| 29.     | 1640              | श्री बी. नटराजन, मद्रास                 | 22-11-86 |
| 30.     | 1713              | श्री यू. एस. लेखी, जयपुर                | 19-6-87  |
| 31.     | 1728              | श्री के. गणपति, बैंगलोर                 | 10-6-86  |
| 32.     | 1856              | श्री एम. एल. जैन, जयपुर                 | 22-4-86  |
| 33.     | 1880              | श्री जी. एस. माथुर, नई दिल्ली           | 25-5-86  |
| 34.     | 1906              | श्री एम. नारायणाशास्त्री, मद्रास        | 28-6-86  |
| 35.     | 1962              | श्री एस. राजन, मद्रास                   | 14-3-86  |
| 36.     | 2043              | श्री एस. शाशिमोहन, मिर्जापुर, इंग्लैण्ड | 24-11-87 |
| 37.     | 2254              | श्री आर. के. घोष, कलकत्ता               | 10-3-87  |
| 38.     | 2426              | श्री एन. एन. मुरली, बरहमपुर             | 25-8-86  |
| 39.     | 2588              | श्री डी. आर. घोषा, बम्बई                | 21-4-86  |
| 40.     | 2704              | श्री के. एल. दत्ता, अलवर                | 13-5-85  |
| 41.     | 2745              | श्री ए. के. मुखर्जी, कलकत्ता            | 23-10-86 |
| 42.     | 2783              | श्री जे. पी. थाकुर, बडोडा               | 9-11-85  |
| 43.     | 3066              | श्री एन. सी. श्रीनिवासन, मद्रास         | 10-12-86 |
| 44.     | 3099              | श्री टी. एल. वेसाई, बम्बई               | 4-2-87   |
| 45.     | 3119              | श्री एस. एन. मलाया, बम्बई               | 18-12-86 |
| 46.     | 3200              | श्री टी. डी. टूटेजा, नई दिल्ली          | 23-7-86  |
| 47.     | 3331              | श्री एस. वीरबानाथन, मद्रास              | 18-3-86  |

| क्रमांक | सदस्यों की संख्या | नाम  | दिनांक   |
|---------|-------------------|--|----------|
| 48.     | 3797              | श्री डी. एन. प्रसाद, मद्रास                | 3-11-86  |
| 49.     | 3890              | श्री ए. जे. थामन, मेरिजोरा                 | 13-11-89 |
| 50.     | 3916              | श्री बी. बी. बाराबरजन, बैंगलोर             | 17-12-86 |
| 51.     | 3957              | श्री आर. के. सेठ, कानपुर                   | 28-9-86  |
| 52.     | 4086              | श्री सी. वेंकटानाथन, मद्रास                | 22-8-86  |
| 53.     | 4226              | श्री पी. जी. पानीवार, अनेमि                | 30-8-86  |
| 54.     | 4382              | श्री बी. शिवरामाकृष्णन, बम्बई              | 6-11-85  |
| 55.     | 4393              | श्री जे. एम. मंडारी, नई दिल्ली             | 29-7-86  |
| 56.     | 4874              | श्री टी. आर. गोविन्दन, पुडुकोट्टाई         | 9-8-86   |
| 57.     | 4999              | श्री बी. एन. पाल, कलकत्ता                  | 26-5-86  |
| 58.     | 5060              | श्री एच. ए. वैद्या, बम्बई                  | 14-12-83 |
| 59.     | 5213              | श्री पी. जी. पारेख, बम्बई                  | 1-1-86   |
| 60.     | 5554              | श्री आर. एम. सचरातन, मद्रास                | 9-7-86   |
| 61.     | 5575              | श्री एच. एम. सराना, जोधपुर                 | 16-10-84 |
| 62.     | 5623              | श्री बी. पी. चोकरा, बम्बई                  | 19-5-86  |
| 63.     | 5693              | श्री के. पी. सुन्दरम, पालघाट               | 31-10-86 |
| 64.     | 5842              | श्री के. के. राई, बम्बई                    | 11-4-86  |
| 65.     | 5867              | श्री एन. ए. वा, पैरतुर                     | 13-7-84  |
| 66.     | 5943              | श्री एल. सी. जैन विजयवाड़ा                 | 30-12-86 |
| 67.     | 6071              | श्री एम. थानन, मद्रास                      | 23-6-86  |
| 68.     | 7240              | श्री एस. के. बरुवा, नई दिल्ली              | 4-11-86  |
| 69.     | 7865              | श्री एस. कुमावामी, नई दिल्ली               | 15-12-86 |
| 70.     | 8451              | श्री एन. घोष, कलकत्ता                      | 15-10-86 |
| 71.     | 8923              | श्री एन. राधाकृष्ण राजा, मद्रास            | 14-9-86  |
| 72.     | 9186              | श्री एन. एन. कृष्णा, बैंगलोर               | 15-12-86 |
| 73.     | 9812              | श्री ए. फेरानादेन, कलकत्ता                 | 8-2-86   |
| 74.     | 10004             | श्री सी. एम. बरुवा, नई दिल्ली              | 22-12-86 |
| 75.     | 10440             | श्री एस. एस. शरीफा, बडोदा                  | 23-6-86  |
| 76.     | 10919             | श्री एस. सी. जैन, कोटा                     | 22-6-86  |
| 77.     | 12042             | श्री एस. माधु, बैंगलोर                     | 26-12-85 |
| 78.     | 12300             | श्री एच. जयनारायण, ईरोड                    | 9-4-86   |
| 79.     | 12977             | श्री एच. जी. बोशी, बम्बई                   | 16-12-85 |
| 80.     | 13606             | श्री बी. पी. सिंह, नई दिल्ली               | 16-6-86  |
| 81.     | 13685             | श्री एम. एम. जातक, अल्लेपेय                | 6-10-86  |
| 82.     | 14234             | श्री एम. एन. चन्द्राशेखराम, मद्रास         | 10-5-86  |
| 83.     | 14363             | श्री एस. जे. कुन्करनी, यागे                | 13-5-85  |
| 84.     | 16138             | श्री आर. के. गोयल, नई दिल्ली               | 6-5-84   |
| 85.     | 16476             | श्री ए. चक्रवर्ती, कलकत्ता                 | 24-4-86  |
| 86.     | 16625             | श्री पी. डी. मुखर्जी, कलकत्ता              | 27-6-86  |
| 87.     | 17068             | श्री पी. वेंकटेश्वरान, बम्बई               | 7-3-85   |
| 88.     | 18198             | श्री बी. , कलकत्ता नारायणन, मद्रास         | 17-12-86 |
| 89.     | 19848             | श्री एस. कृष्णाशास्त्री, काशीपुर           | 20-4-86  |
| 90.     | 24889             | श्री के. वेदानाथन, मद्रास                  | 23-2-87  |
| 91.     | 34917             | श्री एस. जे. कारवे, पुणे                   | 19-8-86  |
| 92.     | 50001             | श्री टी. एस. श्रीनिवासन, तीरुनालवेली, टाऊन | 24-12-86 |
| 93.     | 72188             | श्री एस. के. शर्मा, कानपुर                 | 20-9-86  |
| 94.     | 81260             | श्री एच. टी. इरामा, लखनऊ                   | 27-1-87  |
| 95.     | 82471             | श्री आर. के. खन्ना, नई दिल्ली              | 16-3-86  |
| 96.     | 85014             | श्री पूरन चंद, पटोयाला                     | 10-2-87  |

## परिशिष्ट—10

(संदर्भ : रिपोर्ट का पैरा 6.4 (घ))

प्रतियोगियों के नामक के विवरण

|  | मध्यवर्ती | अंतिम |
|--|-----------|-------|
| प्रतियोगियों की संख्या जो 1-4-86 को दर्ज थे                            | 28991     | 15305 |
| जिन 1986-87 में दर्ज किये गये  | 10642     | 6354  |
|  | 39623     | 21657 |
| विद्यार्थी जिन्होंने 86-87 में (मई-86 एवं नवम्बर 86) में लिखित परीक्षा | 8875      | 5065  |
|  | 30748     | 15392 |

## परिशिष्ट—11

(संदर्भ : रिपोर्ट का पैरा 7.1)

परीक्षा फल का संक्षिप्त विवरण मई 1986

|   |  |       |
|---|--|-------|
| प्रवेश परीक्षा  |  |       |
| परिक्षाधिकारियों की कुल संख्या                                  |  | 1500  |
| सकल बोधित परिक्षाधिकारियों की संख्या                            |  | 251   |
| प्रतिशत   |  | 16.73 |
| मध्यवर्ती (इंटरमीडियेट) परीक्षा                                 |  |       |
| परिक्षाधिकारियों की कुल संख्या ग्रुप-1                          |  | 12376 |
| सकल बोधित कुल परिक्षाधिकारियों की संख्या                        |  | 2715  |
| प्रतिशत   |  | 21.94 |
| परिक्षाधिकारियों की कुल संख्या ग्रुप-2                          |  | 12467 |
| सकल बोधित परिक्षाधिकारियों की कुल संख्या                        |  | 2945  |
| प्रतिशत   |  | 23.62 |
| परिक्षाधिकारियों की कुल संख्या दोनों ग्रुपों में                |  | 4670  |
| दोनों ग्रुपों में सकल बोधित परिक्षाधिकारियों की कुल संख्या      |  | 512   |
| प्रतिशत   |  | 13.11 |
| अंतिम (पुराना पाठ्यक्रम) परीक्षा                                |  |       |
| परिक्षाधिकारियों की कुल संख्या ग्रुप-1                          |  | 1366  |
| ग्रुप-1 में सकल बोधित कुल परिक्षाधिकारियों की संख्या            |  | 63    |
| प्रतिशत   |  | 4.63  |
| दोनों ग्रुप-2 परिक्षाधिकारियों की कुल संख्या                    |  | 771   |
| सकल बोधित परिक्षाधिकारियों की संख्या                            |  | 184   |
| प्रतिशत   |  | 23.90 |
| दोनों ग्रुपों में कुल परिक्षाधिकारियों की संख्या                |  | 463   |
| दोनों ग्रुपों में सकल बोधित कुल परिक्षाधिकारियों की संख्या      |  | 3     |
| प्रतिशत   |  | 0.17  |
| अंतिम (नया पाठ्यक्रम) परीक्षा                                   |  |       |
| ग्रुप-1 में परिक्षाधिकारियों की कुल संख्या                      |  | 6798  |
| ग्रुप-1 में सकल बोधित परिक्षाधिकारियों की कुल संख्या            |  | 2494  |
| प्रतिशत   |  | 36.67 |
| ग्रुप-2 में परिक्षाधिकारियों की कुल संख्या                      |  | 6949  |
| ग्रुप-2 में परिक्षाधिकारियों की कुल संख्या जो सकल बोधित किये गए |  | 1860  |
| प्रतिशत   |  | 26.76 |
| दोनों ग्रुपों में परिक्षाधिकारियों की कुल संख्या                |  | 3387  |

|   |  |       |
|---|--|-------|
| दोनों ग्रुपों में सकल परिक्षाधिकारियों की संख्या        |  | 502   |
| प्रतिशत   |  | 14.82 |
| परीक्षाफल का संक्षिप्त विवरण नवम्बर, 1986               |  |       |
| प्रवेश परीक्षा  |  |       |
| परिक्षाधिकारियों की कुल संख्या                          |  | 2896  |
| सकल बोधित परिक्षाधिकारियों की संख्या                    |  | 374   |
| प्रतिशत   |  | 12.91 |
| मध्यवर्ती परीक्षा                                       |  |       |
| ग्रुप-1 में परिक्षाधिकारियों की कुल संख्या              |  | 14054 |
| ग्रुप-1 में सकल बोधित परिक्षाधिकारियों की कुल संख्या    |  | 3529  |
| प्रतिशत   |  | 25.11 |
| ग्रुप-2 में परिक्षाधिकारियों की कुल संख्या              |  | 13437 |
| ग्रुप-2 में सकल बोधित परिक्षाधिकारियों की कुल संख्या    |  | 3293  |
| प्रतिशत   |  | 24.50 |
| दोनों ग्रुपों में कुल परिक्षाधिकारियों की संख्या        |  | 5623  |
| दोनों ग्रुपों में सकल बोधित कुल परिक्षाधिकारियों की सं. |  | 937   |
| प्रतिशत   |  | 16.66 |
| अंतिम परीक्षा   |  |       |
| ग्रुप-1 में परिक्षाधिकारियों की कुल संख्या              |  | 7504  |
| ग्रुप-1 में सकल बोधित परिक्षाधिकारियों की कुल संख्या    |  | 2429  |
| प्रतिशत   |  | 23.36 |
| ग्रुप-2 में परिक्षाधिकारियों की कुल संख्या              |  | 7592  |
| ग्रुप-2 में सकल बोधित परिक्षाधिकारियों की कुल संख्या    |  | 3348  |
| प्रतिशत   |  | 44.10 |
| दोनों ग्रुपों में कुल परिक्षाधिकारियों की संख्या        |  | 3438  |
| दोनों ग्रुपों में सकल बोधित कुल परिक्षाधिकारियों की सं. |  | 867   |
| प्रतिशत   |  | 20.01 |

## परिशिष्ट-12

संदर्भ :--रिपोर्ट का पैरा 7.3

पारिष्ठाधिक प्राप्त करने वाले अंतिम (पुराना पाठ्यक्रम) परीक्षा

मई, 1986

योग्यता प्रमाण-पत्र-----

अंतिम (नया पाठ्यक्रम) परीक्षा मई, 1986

निम्नलिखित प्रतियोगियों को योग्यता प्रमाण-पत्र प्रदान किये जायेंगे।

| स्थान   | रोल नं. | नाम  |
|---------|---------|--|
| प्रथम   | 8814    | श्री अमिताभ गुहा राय,<br>(800 में से 581 अंक)            |
| द्वितीय | 11604   | श्री आवातो विनायक बालकृष्ण<br>(800 में से 544 अंक)       |
| तृतीय   | 10546   | श्री. जैसमीन फिदाहुसैन बेरारवाला<br>(800 में से 543 अंक) |

1. जो.पी. कापडिया, प्रथम समाप्ति पुरस्कार स्वर्ण पदक, श्री अमिताभ गुहा राय (रोल नं. 8814 अंतिम (नया पाठ्यक्रम) परीक्षा, को प्रदान किया जाएगा।

2. सर्वोत्तम छात्र के लिए श्री रामचन्द्र सिन्धी पुरस्कार, श्री अमिताभ गुहा राय, रोल नं. 8814, अंतिम (नया पाठ्यक्रम) परीक्षा को प्रदान किया जायेगा।



3. लेखांकन में सर्वोत्तम पत्र के लिए दि. सर शापुरजी बिलिमोरिया पुरस्कार श्री आनंद विनायक बालकृष्ण (रोल नं.--11604) अंतिम (नया पाठ्यक्रम) परीक्षा, को प्रदान किया जाएगा। उन्होंने 200 में से 174 अंक प्राप्त किए।

4. प्रबन्ध लेखांकन के पत्रों में सबसे अधिक अंक प्राप्त करने पर दि. जे.के. दोशो पुरस्कार श्री एम. सुशामधियम (रोल नं.--3554) अंतिम (नया पाठ्यक्रम) परीक्षा, को प्रदान किया जाएगा।

(अंक--97)

5. लेखा परीक्षण पर सर्वोत्तम पत्रों पर दि.ए.एफ. फरगुसन पुरस्कार एवं दि. आर. बैकटेसन स्मारक पुरस्कार श्री सुनील कुमार गुप्ता (रोल नं. 7422) अंतिम (नया पाठ्यक्रम) परीक्षा, को प्रदान किये जाएंगे। (अंक--60)

6. ग्रुप एक में सर्वोत्तम प्रत्याशी को दिया जाने वाला दि. केरला बर्मा पुरस्कार श्री चमितावा गुहा राय को प्रदान किया जाएगा। (286 अंक)

7. कम्पनी कानून में सर्वोत्तम पत्रों के लिए दि.यू.सी. मजुमदार पुरस्कार एवं दि.एस.एम. माह पुरस्कार श्री निलेश बंसीलाल मेहता (रोल नं.--9756) अंतिम (नया पाठ्यक्रम) परीक्षा, को प्रदान किये जाएंगे। (71 अंक)

8. प्रत्यक्ष कर नियम पर सर्वोत्तम पत्रों दि.एन.एम. माह पुरस्कार एवं सुरी स्मारक पुरस्कार श्री हंसित अमोक्ष जगमोठ (रोल नं.--10455) एवं श्री सी. सयिया जीवा कृष्णन (रोल नं. 5138) अंतिम (नया पाठ्यक्रम) परीक्षा को प्रदान किये जाएंगे (अंक-78)

9. अर्थशास्त्र में सर्वोत्तम पत्रों दि. बैकटावलम मोहन पुरस्कार श्री सुनील कुमार मनीनवन पटेल (रोल नं.-9933) अंतिम (नया पाठ्यक्रम) को प्रदान किया जायेगा (अंक--78)

10. नये पाठ्यक्रम में दूसरे ग्रुप की अंतिम परीक्षा के सर्वोत्तम प्रत्याशी को दि.पी.एन. घोष स्मारक पुरस्कार श्री जे. श्रीनिवासन (रोल नं. 6113) को प्रदान किया जाएगा। (अंक--284)

11. अंकों के आधार पर अंतिम परीक्षा में द्वितीय स्थान प्राप्त करने वाले प्रत्याशी को दिया जाने वाला दि. जयंती लाल के. ठक्कर स्मारक पुरस्कार श्री अवंती विनायक बाल कृष्ण (रोल नं.--11604) को प्रदान किया जाएगा (अंक--544)।

12. सांगत लेखांकन के पत्रों में सर्वोत्तम प्रत्याशी को दिया जाने वाला दि.आर. बी.के. उमरजी पुरस्कार श्री प्रवाल बसु (रोल नं.--8832-अंतिम-नया पाठ्यक्रम) परीक्षा, को प्रदान किया जाएगा (अंक--92)।

13. सर्वोत्तम महिला प्रत्याशी को दिया जाने वाला दि.आर. शिव-भोगम पुरस्कार कु. जैसमीन फिदा हुवेन बेरावाला (रोल नं. -- नं. 10546--अंतिम परीक्षा-नया पाठ्यक्रम) को प्रदान किया जाएगा। जिन्होंने नं. 200 में से 513 अंक प्राप्त किये।

प्रथमवर्ती (नया पाठ्यक्रम) परीक्षा मई, 1986

निम्नलिखित प्रत्याशियों को योग्यता प्रमाण-पत्र प्रदान किये जाएंगे।

| स्थान   | रोल नं. | नाम   |
|---------|---------|---|
| प्रथम   | 2885    | भारत कृष्ण शंकर<br>(700 में से कुल 522 अंक)         |
| द्वितीय | 1241    | कुमारी ज्ञाना जयराम देवार्ड<br>(700 में से 518 अंक) |
| तृतीय   | 1004    | पी. बैकटेस<br>(700 में से 484 अंक)                  |

1. दि.जी.पी. कापडिया प्रथम समाप्ति पुरस्कार श्री भारत कृष्ण शंकर रोल नं. 2885 को प्रदान किया जाएगा।

2. लेखा परीक्षा में सर्वोत्तम पत्रों पर दिया जाने वाला विनय हिममत लाल माह पुरस्कार श्री मनसुखलाल गोंधी (रोल नं. 12113) को प्रदान किया जाएगा, (100 में से 67 अंक)

3. लेखांकन में सर्वोत्तम पत्रों पर दिया जाने वाला प्रो. टी.एस. प्रेवाल अवार्ड भारत कृष्ण शंकर (रोल नं. 2885) को प्रदान किया जाएगा (अंक--91)

#### पुरस्कार विजेता

अंतिम परीक्षा नवम्बर, 1986

निम्नलिखित प्रत्याशियों को योग्यता प्रमाण-पत्र प्रदान किये जाएंगे।

| स्थान   | रोल नं. | नाम                                     |
|---------|---------|---|
| प्रथम   | 3442    | अशोक महेश पारिख<br>(800 में से 576 अंक) |
| द्वितीय | 2763    | नरेश गोयल<br>(800 में से 553 अंक)       |
| तृतीय   | 8862    | के. सुशामधियम<br>(800 में से 552 अंक)   |

1. श्री जी.पी. कापडिया प्रथम समाप्ति पुरस्कार श्री अशोक महेश पारिख रोल नं.-3442 को प्रदान किया जाएगा।

2. वर्ष 1986 के लिए सर्वोत्तम प्रत्याशी को दिया जाने वाला दि. राम चन्द्र सिंघो पुरस्कार श्री अशोक महेश पारिख (रोल नं.-3442) को प्रदान किया जाएगा।

3. वर्ष 1986 के लिए सर्वोत्तम छात्र को दिया जाने वाला दि.जी. बासू प्रतिष्ठान पुरस्कार श्री अशोक महेश (रोल नं. 3442) को प्रदान किया जाएगा।

4. वर्ष 1986 में ग्रुप 1 के सर्वोत्तम छात्र को दिया जाने वाला दि. एन.एन. दास पुरस्कार श्री अमोतावा गुहा राय (रोल नं. 8814, मई 1986 परीक्षा) को प्रदान किया जाएगा (400 में से 286 अंक)

5. लेखांकन में सर्वोत्तम पत्रों पर दिया जाने वाला दि. सर शापुरजी बिलिमोरिया पुरस्कार श्री बंगेरा रमेश चिन्मया (रोल नं. 4661) को प्रदान किया जाएगा। (200 में से 158 अंक)

6. प्रबन्ध लेखांकन के पत्रों में अधिकतम अंक प्राप्त करने पर दि.जे.के. दोशो पुरस्कार श्री भारत मूवाही (रोल नं. 9700) को प्रदान किया जाएगा (100 में से 89 अंक)

7. लेखा परीक्षण के सर्वोत्तम पत्रों पर दिये जाने वाले दि.ए. एफ. फरगुसन तथा आर. बैकटेसन स्मारक पुरस्कार श्री एम. सुशामधियम (रोल नं. 8531) को प्रदान किये जाएंगे। (100 में से 98 अंक)

8. ग्रुप 1 में सर्वोत्तम प्रत्याशी को दिया जाने वाला दि. केरल बर्मा स्मारक पुरस्कार श्री प्रवीण महेश पारिख को प्रदान किया जाएगा। (रोल नं. 3442) (100 में से 78 अंक)

9. कम्पनी कानून के पत्रों में सर्वोत्तम प्रत्याशी को दिये जाने वाले बी.सी. मजुमदार पुरस्कार एवं एस.एम. माह पुरस्कार श्री माह हिममत मनसुख राय को प्रदान किये जाएंगे।

10. प्रत्यक्ष कर कानून के पत्रों में सर्वश्रेष्ठ प्राप्त करने वाले दि.एन. माह पुरस्कार और दि. सुरी स्मारक पुरस्कार कुमारी सीता अम्मी मारामण्ण रोल नं. 3979 को प्रदान किये जाएंगे (100 में से 47 अंक)

11. ग्रुप दो में सर्वोत्तम प्रत्याशी के लिए दि. पी. एन. चोपड़ा स्मारक पुरस्कार श्री नरेश गोयल (रोल नं. 2763) को प्रदान किया जायगा। (400 में से 248 अंक)

12. अंकों की दृष्टि से दूसरे स्थान का दि. जांती लाल के. ठाकरा स्मारक पुरस्कार श्री नरेश गोयल (रोल नं. 2763) को प्रदान किया जायगा।

13. लागत लेखांकन के सर्वोत्तम पर्वे का दि. आर. बी. के. उमरजी पुरस्कार नरेश गोयल (रोल नं. 2763) को प्रदान किया जायगा।

14. सर्वोत्तम महिला प्रत्याशी को दिये जाने वाला दि. आर. सिवा-भोगम पुरस्कार कुमारी सीता लक्ष्मीनारायणन (रोल नं. 3878) को प्रदान किया जायगा।

15. सिस्टम एनेलाईसिस तथा डाटा प्रोसेसिंग के विषय पर सर्वोत्तम पर्वे के लिए दि. टी. आर. चाडड़ा पुरस्कार श्री भटिया समीर विजय (रोल नं. 4642) को प्रदान किया जायगा। (100 में से 86 अंक)

16. लेखा परीक्षण में सर्वाधिक अंक प्राप्त करने वाली महिला प्रत्याशी को दिया जाने वाला दि. सुखनन्दन गुप्ता कपूरी देवी पुरस्कार कुमारी एन. संध्या (रोल नं. 6500) को प्रदान किया जायगा। (100 में से 69 अंक)

मध्यवर्ती परीक्षा नवम्बर 1986

निम्नलिखित प्रत्याशियों को योग्यता प्रमाणपत्र प्रदान किये जायेंगे।

| स्थान   | रोल नं. | नाम                                 |
|---------|---------|-------------------------------------|
| प्रथम   | 6908    | आर. रमेश (700 में से 525 अंक)       |
| द्वितीय | 896     | राम कुमार शंकर (700 में से 513 अंक) |
| तृतीय   | 22380   | पीयूष बी. गोयल (700 में से 512 अंक) |

1. श्री जी. पी. कापड़िया प्रथम समापति पुरस्कार श्री आर. रमेश (रोल नं. 6908) को प्रदान किया जायगा।

2. वर्ष 1986 के सर्वोत्तम छल को दिया जाने वाला दि. सूरि स्मारक पुरस्कार श्री आर. रमेश (रोल नं. 6908) को प्रदान किया जायगा।

3. लेखा परीक्षण में सर्वोत्तम पर्वे के लिए दि. दिनेश हिममत लाल शाह पुरस्कार श्री टी. के. बालाकृष्णन (रोल नं. 3186) को प्रदान किया जायगा। (100 में से 71 अंक)

4. लेखांकन के सर्वोत्तम पर्वे के लिए प्रो. टी. एस. प्रेवाल अवार्ड श्री बी. सेन्थिल कुमार (रोल नं. 691) को प्रदान किया जायगा। (100 में से 95 अंक)

5. मरकैप्टाइल कानून, कम्पनी कानून तथा औद्योगिक कानून के पर्वे में सर्वोत्तम छात्र को दिये जाने वाला दि. सुरेश सी. माथुर पुरस्कार श्री राम कुमार शंकर को प्रदान किया जायगा। (रोल नं. 896 100 में से 77 अंक)

वि इन्स्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउंटेंट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली

वर्षिक लेखा

1986-87

नई दिल्ली

डॉक्टरों की रिपोर्ट

हमने इन्स्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउंटेंट्स आफ इंडिया को 31 मार्च 1987 तक की संतान केवेंडर और रिपोर्ट की समाप्त वर्ष के लिए आय और व्यय लेखों के संतान जिनमें शेयरों की बंटवारे, स्टॉक एक्जिस्टेंस और शाखाओं के लेखों की सम्मिलित किया गया है का आडिट किया है और निम्न प्रकार रिपोर्ट है।

1. हमने सभी सूचनाएं और स्पष्टीकरण प्राप्त किए जो हमारी जानकारी और विश्वास के साथ आडिट के उद्देश्य के लिए आवश्यक है।

2. बेलेंस शीट और आय एवं व्यय लेख जो इस रिपोर्ट में लिखे गये हैं वह लेखों की पुस्तकों के अनुरूप हैं।

3. हमारी राय में लेख चार्टर्ड एकाउंटेंट्स ऐक्ट 1949 की आवश्यकता के अनुसार रखे गये हैं और

4. हमारी राय और पूर्ण सूचनाओं और हमें दिये गये स्पष्टीकरण के अनुसार विवरण और अनुसूचियों जो उनके साथ हैं सही और उचित स्थिति प्रकट करती है।

(1) 31 मार्च 1987 तक की केवेंडर शीट और कार्य के मामलों में और

(2) उस तिथि को समाप्त वर्ष के लिए आय और व्यय लेख के अधिकांश के मामलों में।

एम. आर. बेंकटामन

चार्टर्ड एकाउंटेंट्स

सी. पी. मेहरा

चार्टर्ड एकाउंटेंट्स

नई दिल्ली / 3 सितम्बर, 1987

वि इन्स्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउंटेंट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली।

लेखा नोंति

1. फेनों सदस्यों से प्रवेश शुल्क और एक्जिस्टेंट सदस्यों से प्राप्त प्रवेश शुल्क का अधिकतम भाग को पूंजीगत मान लिया है विद्यार्थी क्रिया-कलापों से होने वाले अधिव्यय के अनुरूप भाग को शिक्षा कोष में स्थानांतरित कर दिया गया है और आरक्षित पूंजी में अनुरूप होने वाले कोष को पूंजीगत रिजर्व स्थानांतरित कर दिया गया है।

2. अध्ययन सामग्री और प्रकाशकों का इन्वेस्टीज को कम लागत और विकल प्राप्त होने वाली लागत के कम मूल्य पर मूल्यांकन किया गया है इस उद्देश्य के लिए लागत को तीसरी लागत प्रणाली पर अंका गया है।

3. कर्मचारियों के लिए ग्रेजुएटी की व्यवस्था संभूति आधार पर की गयी है। ग्रेजुएटी तथा ग्रुप इन्श्योरेंस पॉलिसी, लाइफ इन्श्योरेंस कारपोरेशन आफ इंडिया से किये गये हैं। ग्रेजुएटी में कोई भी कमी को मुगलत वाले वर्ष में डाला गया है।

4. निर्देशों का मूल्यांकन लागत आधार पर किया गया है।

5. सामानों की सिम्पोजियम्स, और कान्फेरेन्सों से आय को नकद आधार पर लिया गया है।

6. मूल्यहास अचल तूजी ऐतिहासिक लागत आधार पर दिखाई गई है और उसका मूल्य हास हासमान लेख तरीकों से किया गया है; केवल साइबेरी पुस्तकों को जो मुख्य कार्यालय में हैं पर मूल्यहास सीधी रेखा पद्धति से किया गया है।

वि हस्टीयूट आफ चार्टर्ड एकाउंटेंट्स आफ इंडिया नई दिल्ली  
31 मार्च, 1987 वर्ष के लिए बैलेंस रिपोर्ट

| अनुसूची                                  | 31-3-1987  |            | 31-3-1986  |            |
|--|------------|------------|------------|------------|
|  | रु.        | रु.        | रु.        | रु.        |
| <b>नियुक्त कोष</b>                       |            |            |            |            |
| (1) स्वार्थ पूंजी :                      |            |            |            |            |
| कुल ब्लाक                                | 260,21,507 |            | 228,17,981 |            |
| घटायें—मूल्यह्रास                        | 99,65,156  |            | 85,37,312  |            |
| निधिल ब्लाक                              | (ए)        | 160,56,351 |            | 142,80,669 |
| (2) उचित निवेश                           | (बी)       | 67,39,181  |            | 51,13,823  |
| (3) अन्य निवेश                           |            |            |            |            |
| (ए) सावधी जमा बैंक में बांड और यू.टी.आई. | 208,91,799 |            | 152,32,002 |            |
| (बी) सरकारी प्रतिभूति                    | —          | 208,91,799 | 2,506      | 152,34,508 |
| (4) निधिल चालू पूंजी                     | (सी)       | 15,81,183  |            | 28,27,419  |
| योग                                      |            | 452,68,514 |            | 374,56,419 |
| <b>वित्तीय सहायता द्वारा</b>             |            |            |            |            |
| (1) पूंजीगत जमा                          | (डी)       | 231,99,951 |            | 207,31,061 |
| (2) सामान्य जमा                          | (ई)        | 133,94,063 |            | 99,07,150  |
| (3) अन्य जमा                             | (एफ)       | 19,35,319  |            | 17,04,385  |
| (4) निधि                                 | (जी)       | 67,39,181  |            | 51,13,823  |
| योग                                      |            | 452,68,514 |            | 374,56,419 |

नोट :—

- (1) एक क्षेत्रीय कौंसिल और दो छात्र संघों के बिना आडिट के लेखे शामिल किए गए हैं।
- (2) विद्यार्थियों की द्यूशन शुल्क प्राप्ति के आधार पर ली गई हैं जबकि पिछले वर्षों से यह देयता के आधार पर ली गई थी।

|                |               |                   |                                     |                    |
|----------------|---------------|-------------------|-------------------------------------|--------------------|
| पी.सी. जैन     | आर.एल. चोपड़ा | आर. बालाकृष्णन    | इसी तिथि को हमारी रिपोर्ट के अनुसार |                    |
| उप सचिव        | सचिव          | अध्यक्ष           |                                     |                    |
| नई दिल्ली      |               | एस.के. वासुगुप्ता | एम.आर. चेट्टरामन                    | सी.पी. मेहरा       |
| 3 सितम्बर 1987 |               | उपाध्यक्ष         | चार्टर्ड एकाउंटेंट                  | चार्टर्ड एकाउंटेंट |

वि हस्टीयूट आफ चार्टर्ड एकाउंटेंट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली  
वर्ष 31 मार्च, 1987 के समाप्ति पर आय और व्यय का ब्यौरा

|                          | 1986-87 |            | 1985-86 |            |
|--------------------------|---------|------------|---------|------------|
|                          | रु.     | रु.        | रु.     | रु.        |
| <b>1. आय तालिका—एच</b>   |         |            |         |            |
| (अ) सदस्य                |         | 196,67,517 |         | 131,23,752 |
| (ब) वि. र्थी             |         | 250,06,300 |         | 221,48,913 |
| योग                      |         | 446,73,817 |         | 352,72,665 |
| <b>2. खर्च तालिका—आई</b> |         |            |         |            |
| (अ) सदस्य                |         | 168,64,320 |         | 140,96,921 |
| (ब) विद्यार्थी           |         | 236,38,868 |         | 202,19,458 |
| योग                      |         | 405,03,188 |         | 343,16,379 |

## 3. वर्ष का अधिशेष :

|                                      |            |            |
|--------------------------------------|------------|------------|
| (1) ट्रेसफर टू एजुकेशन फंड—ताशिका-जी | 6,83,718   | 9,84,727   |
| (2) ट्रेसफर टू जनरल रिजर्व—ताशिका-ई  | 34,86,913  | (-) 8,441  |
| योग                                  | 41,70,629  | 9,58,286   |
| योग                                  | 446,73,817 | 352,72,668 |

पी. सी. जैन  
उप सचिव

आर. एल. चोपड़ा  
सचिव

आर. बालाकृष्ण  
अध्यक्ष  
एल. के. दास गुप्ता  
उपाध्यक्ष

इस तिथि को हमारी रिपोर्ट के अनुसार

एम. आर. बेंकटरामन  
और

सी. पी. मेहरा  
चार्टर्ड एकाउंटेंट

नई दिल्ली

सितम्बर 3, 1987

अनुसूची 'ए'

वि इन्स्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउंटेंट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली

| क्रमांक                               | पूँजी | 1-4-86 को<br>सागत | साक्षात् में<br>सम्बन्धित<br>समावोजन | वर्ष के दौरान<br>जोड़ | 31-3-87 को<br>सागत | 31-3-87 को<br>अवयव | 31-3-87 को<br>किताबी मूल्य | 31-3-86 को<br>किताबी मूल्य |
|---------------------------------------|-------|-------------------|--------------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1                                     | 2     | 3                 | 4                                    | 5                     | 6                  | 7                  | 8                          | 9                          |
| 1. भूमि                               |       | 8,15,073          | --                                   | 2,95,467              | 11,10,540          | --                 | 11,10,540                  | 8,15,073                   |
| 2. भवन                                |       | 98,89,011         | ( 2,55,628)                          | 5,29,794              | 1,01,63,177        | 22,67,561          | 78,93,616                  | 79,97,352                  |
| 3. निर्माणाधीन भवन                    |       | 1,17,134          | ( 1,17,134)                          | 5,10,564              | 5,10,564           | --                 | 5,10,564                   | 1,17,134                   |
| 4. विद्युत इन्स्टोलेशन एण्ड<br>फिटिंग |       | 15,00,918         | --                                   | 2,18,221              | 17,19,139          | 8,91,963           | 8,27,176                   | 7,17,150                   |
| 5. एयर कंडीशन<br>इन्स्टोलेशन          |       | 18,40,825         | --                                   | 1,90,615              | 18,31,440          | 10,73,819          | 7,57,621                   | 7,04,700                   |
| 6. फर्निचर एण्ड फिक्स्चर्स            |       | 34,35,042         | --                                   | 8,63,233              | 42,98,275          | 17,54,359          | 25,43,916                  | 19,40,152                  |
| 7. लिफ्ट्स                            |       | 3,09,912          | --                                   | --                    | 3,09,912           | 1,76,901           | 1,33,011                   | 1,47,790                   |
| 8. ऑफिस सामान                         |       | 14,77,504         | --                                   | 2,03,992              | 16,81,496          | 9,71,487           | 7,10,009                   | 6,22,088                   |
| 9. बाहन                               |       | 76,985            | --                                   | --                    | 76,985             | 51,759             | 25,226                     | 31,533                     |
| 10. साइब्रेरी                         |       | 34,38,412         | --                                   | 4,43,777              | 38,82,189          | 26,75,152          | 12,07,037                  | 10,93,965                  |
| 11. कम्प्यूटर                         |       | 1,17,165          | --                                   | 3,20,625              | 4,37,790           | 1,02,155           | 3,35,635                   | 93,732                     |
| योग                                   |       | 228,17,981        | ( 3,72,762)                          | 35,76,288             | 260,21,507         | 99,65,156          | 160,56,351                 | 142,80,669                 |

अनुसूची 'बी'

वि इन्स्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउंटेंट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली

(राशि रुपये में)

|                                | सावधि जमा बैंक में |           | अन्य बैंक में जमा |          | सरकारी प्रतिष्ठानों |         | या        |           |
|--------------------------------|--------------------|-----------|-------------------|----------|---------------------|---------|-----------|-----------|
|                                | 31-3-87            | 31-3-86   | 31-3-87           | 31-3-86  | 31-3-87             | 31-3-86 | 31-3-87   | 31-3-86   |
| 1. शिक्षा कोष निवेश :          |                    |           |                   |          |                     |         |           |           |
| (ए) योग                        | 34,47,709          | 28,64,653 | --                | --       | --                  | --      | 34,47,709 | 28,64,653 |
| 2. अन्य उद्देश्य निवेश :       |                    |           |                   |          |                     |         |           |           |
| (ए) अनुसंधान कोष               | 6,80,250           | 6,80,250  | --                | --       | --                  | --      | 6,80,250  | 6,80,250  |
| (बी) मेडल और पुरस्कार<br>कोष   | 3,16,528           | 2,08,211  | 86,345            | 40,525   | --                  | 80,025  | 4,02,873  | 3,28,761  |
| (सी) वैज्ञानिक अनुसंधान<br>कोष | 2,28,682           | 2,28,682  | --                | --       | --                  | --      | 2,28,682  | 2,28,682  |
| (ड) अन्य                       | 19,20,352          | 9,47,372  | 59,315            | 64,105   | --                  | --      | 19,79,667 | 10,11,477 |
| (बी) योग                       | 31,45,812          | 20,84,515 | 1,45,660          | 1,04,630 | --                  | 80,025  | 32,91,472 | 22,49,170 |
| कुल योग (ए-बी)                 | 65,93,521          | 49,49,168 | 1,45,660          | 1,04,630 | --                  | 80,025  | 67,39,181 | 51,13,823 |



वि इंडस्ट्रीयुट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट आफ इंडिया, नई दिल्ली  
अनुसूची "सी" निवल चालू पूंजी

(राशि रुपये में)

| विवरण                                     | 31-3-87     | 31-3-86     |
|---|-------------|-------------|
| चालू पूंजी :                              |             |             |
| (क) प्रकाशन अध्ययन सामग्री और स्टेशनरी    | 34,69,360   | 29,34,129   |
| (ख) प्राप्य राशि :                        |             |             |
| (1) लागत पर ब्याज                         | 12,10,400   | 9,83,565    |
| (2) हाउसिंग और वाहन ऋण पर ब्याज           | 8,08,239    | 6,60,234    |
| (3) अन्य                                  | 20,34,837   | 21,68,621   |
|   | 40,53,476   | 38,12,420   |
| (ग) ऋण और अग्रिम राशि :                   |             |             |
| (1) कर्मचारियों को गृह एवं वाहन पर अग्रिम | 39,74,909   | 33,16,428   |
| अन्य                                      | 2,11,936    | 2,08,555    |
|   | 41,86,845   | 35,24,983   |
| (2) ऋण छात्रवृत्तियों विद्यार्थियों को    | 46,019      | 73,055      |
| (3) अन्य                                  | 19,19,544   | 8,32,602    |
|   | 61,52,408   | 44,30,640   |
| (घ) नकद और बैंक शेष                       | 49,63,905   | 70,28,660   |
| जोड़                                      | 186,39,149  | 182,05,849  |
| बटायें चालू देयताएं :                     |             |             |
| (क) अग्रिम प्राप्त फीस                    | 1,07,65,518 | 1,07,88,509 |
| (ख) व्यय के लिए ऋण वाता                   | 44,82,473   | 30,28,116   |
| (ग) अन्य देयताएं                          | 18,09,975   | 15,61,804   |
| जोड़                                      | 170,57,966  | 153,78,429  |
| निवल चालू पूंजी                           | 15,81,183   | 28,27,419   |

वि इन्सटीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट आफ इंडिया, नई दिल्ली  
अनुसूची "डी" पूंजी रिजर्व

(राशि रुपये में)

| विवरण  | (क) | 31-3-1987  | 31-3-1986  |
|--|-----|------------|------------|
| (क) सामान्य :                                |     |            |            |
| गत लेखों के अनुसार                           |     | 154,34,434 | 140,77,250 |
| जोड़े - प्रवेश शुल्क और नि त एजेंट्स शुल्क   |     | 12,00,920  | 11,47,400  |
| जोड़े - मद्रास भवन अतिरिक्त हेतु प्राप्त दान |     | 9,17,970   | 2,09,784   |
| जोड़ (क)                                     |     | 175,53,324 | 154,34,434 |
| (ख) शिक्षा (ख)                               |     |            |            |
| गत लेखों के अनुसार शेष                       |     | 52,96,627  | 46,99,617  |
| जोड़े शिक्षा कोष से स्थानान्तरण              |     | 3,50,000   | 5,97,000   |
| जोड़ (ख)                                     |     | 56,46,627  | 52,96,627  |
| कुल जोड़ (क + ख)                             |     | 231,99,951 | 207,31,061 |

वि. इन्सटीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली  
अनुसूची "ई" सामान्य रिजर्व

| विवरण                                      | (राशि रुपये में) | 31-3-87    | 31-3-1986 |
|--|------------------|------------|-----------|
| गत लेखों के अनुसार शेष                     |                  | 99,07,150  | 99,20,632 |
| जोड़े आय व्यय खात में स्थानान्तरित अधिव्यय |                  | 34,86,913  | (—) 8,441 |
|  |                  | 133,94,063 | 99,12,191 |
|  |                  | —          | (—) 5,041 |
| जोड़                                       |                  | 133,94,063 | 99,07,150 |

## घनसूची "एफ" अन्य रिजर्व

(राशि रुपये में)

| विवरण                             | 31-3-1987 | 31-3-1986 |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| गत लेखों के अनुसार शेष            | 17,04,385 | 14,86,427 |
| जोड़ : वर्ष के दौरान निवल एकिशत   | 3,62,086  | 2,27,958  |
|                                   | 20,66,471 | 17,04,395 |
| घटायें सामान्य रिजर्व से ट्रांसफर | 1,31,152  | ---       |
| जोड़                              | 19,35,319 | 17,04,385 |

दि इंस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्ट्स आफ इण्डिया, नई दिल्ली  
नोटबुक "जी"—निर्धारित कोष

| विवरण   | 31-3-1987    | 31-3-1986     |
|---|--------------|---------------|
| (क) शिक्षा कोष :—                             |              |               |
| विगत लेखा का शेष                              | 28,64,653    | 26,30,413     |
| आय और व्यय एकाउन्ट से ट्रांसफर किया गया       | 6,83,716     | 9,64,727      |
| वर्ष में अर्जित व्याज                         | 1,56,200     | 1,42,017      |
|   | 37,04,569    | 37,37,157     |
| कैपिटल रिजर्व को ट्रांसफर                     | (-) 3,50,000 | (-) 5,97,000  |
| संग्रजन                                       | 93,140       | (-) 2,75,504  |
| योग (ए)                                       | 34,47,709    | 28,64,653     |
| (ख) अन्य निर्धारित कोष :—                     |              |               |
| (ए) शोध कोष                                   | 6,80,250     | 6,80,250      |
| (बी) मेडल तथा पुरस्कार कोष—पिछले लेखों का शेष | 3,28,761     | 3,00,647      |
| वर्ष में बहोतरी                               | 59,676       | 14,848        |
| वर्ष में अर्जित आय                            | 33,938       | 30,079        |
|   | 4,22,375     | 3,45,574      |
| घटाएँ—अवत मेडल एवं पुरस्कार                   | (--) 19,502  | (--) 16,813   |
|   | 4,02,873     | 3,28,761      |
| (सी) वैज्ञानिक शोध-कोष पिछले लेखों का शेष     | 2,28,682     | 2,28,682      |
| (डी) अन्य :—                                  |              |               |
| 1. विगत लेखों का शेष                          | 10,11,477    | 0,33,396      |
| 2. वर्ष में बहोतरी                            | 7,13,690     | 15,500        |
| 3. सामान्य रिजर्व से ट्रांसफर                 | —            | 5,041         |
| 4. अन्य रिजर्व से ट्रांसफर                    | 1,31,152     | —             |
| 5. संग्रजन                                    | (--) 6,000   | (--) 1,10,000 |
| जोड़—वर्ष में अर्जित आय                       | 1,29,798     | 70,646        |
|   | 19,80,117    | 10,14,583     |
| घटाएँ : वर्ष में व्यय                         | (-) 450      | (-) 3,106     |
|   | 19,79,667    | 10,11,477     |
| योग (बी)                                      | 32,91,472    | 22,49,170     |
| कुल योग (ए) + (बी)                            | 67,39,181    | 51,13,823     |

वि इन्स्टीट्यूट शाख चार्टर्ड एकाउन्टेन्स ब्राण्ड संविद्या, नई दिल्ली  
31 मार्च 1987 को समाप्त वर्ष के लिए आय और व्यय का प्रारम्भिक

अनुसूची (एच)  
(राशि रुपये में)

|  | योग        |            |            | सदस्य     |         |            | व्यावसायिक और विकास अनुसंधान |           |            | विद्यार्थी |         |         |
|--|------------|------------|------------|-----------|---------|------------|------------------------------|-----------|------------|------------|---------|---------|
|  | 31-3-87    | 31-3-86    | 31-3-87    | रिजुटेडरी | 31-3-87 | 31-3-86    | 31-3-87                      | 31-3-86   | 31-3-87    | 31-3-86    | 31-3-87 | 31-3-86 |
| <b>आय</b>  |            |            |            |           |         |            |                              |           |            |            |         |         |
| 1. प्रवेश शुल्क (नियमित)                             | 4,70,500   | 4,40,900   | 4,70,500   |           |         | 4,40,900   | --                           | --        | --         | --         | --      | --      |
| 2. सदस्यता शुल्क                                     | 157,68,063 | 97,01,977  | 157,68,063 |           |         | 97,01,977  | --                           | --        | --         | --         | --      | --      |
| 3. पोस्ट ग्रेजुएट कोर्स शुल्क                        | 21,250     | 19,700     | --         |           |         | --         | 21,250                       | 19,700    | --         | --         | --      | --      |
| 4. विद्यार्थी पंजीकृत शुल्क                          | 12,98,605  | 13,32,740  | --         |           |         | --         | --                           | --        | 12,98,605  | 13,32,740  | --      | --      |
| 5. विद्यार्थी एंसेम्बलेशन शुल्क                      | 1,07,870   | 1,06,660   | --         |           |         | --         | --                           | --        | 1,07,870   | 1,06,660   | --      | --      |
| 6. कॉचिंग शुल्क                                      | 89,72,232  | 98,14,291  | --         |           |         | --         | --                           | --        | 89,72,232  | 98,14,291  | --      | --      |
| 7. परीक्षा शुल्क                                     | 102,05,405 | 71,30,634  | --         |           |         | --         | --                           | --        | 102,05,405 | 71,30,634  | --      | --      |
| 8. जर्नल और म्यूज नैटर                               | 4,60,681   | 4,60,152   | --         |           |         | --         | --                           | --        | 4,60,681   | 4,60,152   | --      | --      |
| 9. प्रकाशन   | 39,77,843  | 32,35,142  | --         |           |         | --         | 16,94,258                    | 14,04,458 | 22,83,585  | 18,30,684  | --      | --      |
| 10. निवेशों पर व्याज                                 | 1,74,007   | 1,71,336   | --         |           |         | --         | 1,04,058                     | 14,01,480 | 69,949     | 69,856     | --      | --      |
| 11. केन्द्रीय व क्षेत्रीय कोसित के लिए नामांकन शुल्क | --         | 97,400     | --         |           |         | 97,400     | --                           | --        | --         | --         | --      | --      |
| 12. अन्य   | 9,13,556   | 7,53,129   | 1,105      |           |         | --         | 5,45,478                     | 4,22,765  | 3,66,973   | 3,33,351   | --      | --      |
| <b>उप-योग</b>  | 423,70,012 | 332,64,061 | 162,39,668 |           |         | 102,40,277 | 23,65,044                    | 19,48,403 | 237,65,300 | 210,75,381 | --      | --      |
| 13. सामान्य कोष से आय निवेश (नियमित)                 | 21,70,417  | 16,57,007  | 9,98,392   |           |         | 8,78,214   | --                           | --        | 11,72,025  | 7,78,793   | --      | --      |
| <b>उप-योग</b>  | 445,40,429 | 349,21,068 | 172,38,060 |           |         | 111,18,491 | 23,65,404                    | 19,48,403 | 249,37,325 | 218,54,174 | --      | --      |
| 14. समय से पहले के समायोजन                           | 1,33,388   | 3,51,597   | --         |           |         | --         | 64,413                       | 56,858    | 68,975     | 2,94,739   | --      | --      |
| <b>योग</b>   | 446,73,817 | 352,72,665 | 172,38,060 |           |         | 111,18,491 | 24,29,457                    | 20,05,261 | 250,06,300 | 221,48,913 | --      | --      |

दि इस्टीमेट आफ चार्टर्ड काउन्टेन्स एथाफ इंडिया, नई दिल्ली  
31 मार्च 1987 के समाप्य वर्ष का आय और व्यय का अनुलम्बक

अनुसूची 'बार्ड'  
(राशि रुपयों में)

|   | योग         | सदस्य                        |           |           |            |           | विद्यार्थी |            |
|---|-------------|------------------------------|-----------|-----------|------------|-----------|------------|------------|
|   |             | व्यावसायिक विकास और अनुसंधान |           |           |            |           |            |            |
|   |             | रेगुलेटरी                    | 31-3-86   | 31-3-86   | 31-3-87    | 31-3-86   | 31-3-87    | 31-3-86    |
| 2. खर्च :   |             |                              |           |           |            |           |            |            |
| 1. वेतन और और कर्मचारी व्यय                             | 147,59,392  | 116,27,340                   | 29,07,378 | 23,73,521 | 31,25,192  | 24,32,173 | 87,26,822  | 68,21,646  |
| 2. छापाई और स्टेशनरी                                    | 12,30,560   | 11,50,034                    | 1,33,453  | 1,40,157  | 6,14,182   | 5,27,066  | 4,82,925   | 4,82,811   |
| 3. प्रकाशन  | 19,71,839   | 20,86,806                    | 4,73,861  | 5,93,295  | 6,40,393   | 5,83,986  | 8,57,585   | 9,09,525   |
| 4. जर्नल और न्यूज लेटर                                  | 30,31,586   | 25,65,272                    | —         | —         | 25,66,647  | 21,75,804 | 4,64,939   | 3,89,468   |
| 5. कौचिंग (कर्मचारियों के वेतन के खर्चों को छोड़कर)     | 31,10,145   | 32,83,703                    | —         | —         | —          | —         | 31,10,145  | 32,83,703  |
| 6. गवर्नमेन्ट (कर्मचारियों के वेतन और खर्चों को छोड़कर) | 58,01,311   | 51,63,490                    | —         | —         | —          | —         | 58,01,311  | 51,63,490  |
| 7. कोक तार व टेलीफोन                                    | 14,17,591   | 10,31,507                    | 3,11,783  | 2,25,017  | 4,39,627   | 3,20,080  | 6,66,181   | 4,86,410   |
| 8. किराया दर और कर                                      | 19,54,988   | 14,15,176                    | 3,95,121  | 2,82,930  | 6,75,999   | 4,95,522  | 8,83,868   | 6,36,724   |
| 9. रिपेयर और रखरखाव                                     | 6,15,105    | 5,54,990                     | 1,23,832  | 1,21,237  | 2,13,666   | 1,73,769  | 2,77,607   | 2,59,984   |
| 10. भ्रतलयष   | 14,90,976   | 11,27,221                    | 3,72,744  | 2,81,805  | 3,72,744   | 2,81,806  | 7,45,488   | 5,63,610   |
| 11. याता और परिवहन :                                    |             |                              |           |           |            |           |            |            |
| (क) कौचिल सदस्य   | 12,56,386   | 10,45,080                    | 2,53,136  | 2,23,768  | 6,45,802   | 5,06,383  | 3,57,448   | 3,14,929   |
| (ख) कर्मचारी और अन्य                                    | 7,06,892    | 4,88,135                     | 1,39,243  | 1,00,017  | 2,58,344   | 1,71,783  | 3,09,303   | 2,16,335   |
| 12. पुस्तकालय रखरखाव                                    | 1,03,942    | 85,675                       | —         | —         | 57,862     | 38,928    | 46,080     | 46,747     |
| 13. विदेशीय सन्धान                                      | 4,89,182    | 4,03,476                     | —         | —         | 4,89,182   | 4,03,476  | —          | —          |
| 14. व्यावसायिक शुल्क                                    | 2,57,793    | 2,41,295                     | 1,03,324  | 34,659    | 87,052     | 1,08,700  | 67,417     | 97,936     |
| 15. चुनाव   | —           | 7,01,385                     | —         | 7,01,385  | —          | —         | —          | —          |
| 16. अन्य  | 19,13,554   | 12,96,353                    | —         | —         | 13,05,271  | 7,63,801  | 6,08,283   | 5,32,552   |
| रूप-योग   | 401,11,242  | 342,66,938                   | 52,13,877 | 50,77,791 | 114,91,963 | 89,83,277 | 234,05,402 | 202,05,870 |
| 17. समय से पहले के समायोजन                              | **3,91,946* | 49,441                       | 21,825    | —         | 1,36,655   | 35,853    | 2,33,466   | 13,588     |
| योग   | 405,03,188  | 343,16,379                   | 52,35,702 | 50,77,791 | 116,28,618 | 90,19,130 | 236,38,868 | 202,19,458 |

\*चौथे वेतन प्रायोग की सिफारिशों के कार्यान्वयन के कारण जबतक से मार्च 1986 तक का पिछला देय सम्मिलित है ।

वि इन्स्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली  
वर्ष 1986-87 हेतु सदस्यों के व्यय का विवरण

| क्रमांक | विवरण                           | 1986-87    | 1985-88    |
|---------|---------------------------------|------------|------------|
|         |                                 | रु.        | रु.        |
| 1.      | (क) सदस्यों की संख्या           | 44,634     | 40,331     |
|         | (ख) कुल खर्च                    | 16,864     | 14,097     |
| 2.      | प्रति सदस्य कुल व्यय            | 378        | 350        |
| 3.      | रेगुलेटरी                       |            |            |
|         | (क) कुल खर्च                    | 5,236      | 5,078      |
|         | (ख) प्रति सदस्य कुल व्यय        | 117        | 126        |
|         | (ग) प्रतिशत                     | 31 प्रतिशत | 36 प्रतिशत |
| 4.      | वरीयता युक्त विकास एवं प्रमुखधन |            |            |
|         | (क) कुल खर्च                    | 11,628     | 9,019      |
|         | (ख) प्रति सदस्य व्यय            | 261        | 224        |
|         | (ग) प्रतिशत                     | 68 प्रतिशत | 64 प्रतिशत |

\* रुपये हजारों में

वि इन्स्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली  
31 मार्च, 1987 को समाप्त वर्ष में वित्तीय स्थिति में परिवर्तन का विवरण

(लाख रुपयों में)

|   | 1986-87       | 1985-86      |
|---|---------------|--------------|
| कोषों का स्त्रोत  |               |              |
| निवेशों, संपत्ति कोषों से निबल आय (पूँजी एवं राजस्व)  | 26.46         | 20.57        |
| पूँजी प्राप्ति—प्रवेश शुरू, दान आदि के रूप में  | 33.42         | 12.20        |
| निवेश की वापसी  | —             | 15.11        |
| बालू पूँजी में कमी  | 12.47         | —            |
| <b>योग</b>  | <b>72.35</b>  | <b>47.88</b> |
| वर्ष का अधिक्य बिना मुख्य ह्रास चार्ज किये तथा निवेशों तथा संपत्तियों से अपरिज्ञात आय पर विचार करते हुए | 35.61         | 02.32        |
|   | <b>107.96</b> | <b>50.20</b> |
| कोषों का विनियोग  |               |              |
| बाल पूँजी में बहुत  | —             | 32.11        |
| अबल पूँजी का अधिग्रहण   | 35.14         | 18.09        |
| निवेशों का अधिग्रहण   | 72.82         | —            |
| निवेशों का अधिग्रहण   |               |              |
|   | <b>107.96</b> | <b>50.20</b> |



## बल पूंजी में परिवर्तन का विवरण

(लाख रुपये में)

|  | 1986-87            | 1985-86           |
|--|--------------------|-------------------|
| <b>बालू संपत्तियाँ</b>                   |                    |                   |
| क. प्रकाशन, पठन सामग्री एवं लेखन सामग्री | 05.35              | (-- ) 04.08       |
| ख. प्राप्त राशि                          |                    |                   |
| 1. निवेश पर ब्याज                        | 02.47              | 01.22             |
| 2. गृह निर्माण ऋण पर ब्याज               | 01.48              | 01.27             |
| 3. अन्य                                  | (-- ) 01.34        | 02.85             |
| ग. ऋण एवं अग्रिम                         |                    |                   |
| 1. कर्मचारियों को अग्रिम                 | 06.62              | 03.92             |
| 2. निष्ठाधियों को ऋण, छात्रवृत्तियों     | 00.27              | (- ) 03.31        |
| 3. अन्य                                  | 10.87              | 02.64             |
| घ. नकद एवं बैंक अधिशेष                   | (-- ) 20.65        | 06.87             |
| <b>योग :</b>                             | <b>04.33</b>       | <b>11.48</b>      |
| <b>बालू देयताएँ</b>                      |                    |                   |
| क. अग्रिम प्राप्त शुल्क                  | (-- ) 00.23        | (-- ) 14.25       |
| ख. व्यय के लिए ऋणवाता                    | 14.54              | 01.68             |
| ग. अन्य देयताएँ                          | 02.49              | (- ) 08.06        |
|  | <b>16.80</b>       | <b>(- ) 20.63</b> |
| <b>बालू पूंजी में निवल बढ़त /कमी (—)</b> | <b>(-- ) 12.47</b> | <b>32.11</b>      |

## THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA

New Delhi, the 15th September, 1987

### NOTIFICATION

(Chartered Accountant)

No. 1-CA(5)/038/87.—In pursuance of Sub-Section (5) of Section 13 of the Chartered Accountants Act, 1949, a copy of the Report and the Audit Accountants of the Council for the year ended 31st March, 1987 is hereby published for general information :—

In accordance with the provisions of Section 18(5) of the Chartered Accountants Act, 1949, the Council has pleasure in presenting its 38th Annual Report. The Report contains statistical information and accounts of the Institute for the year ended March 31, 1987 and information regarding other activities upto September, 1987.

### 1. THE COUNCIL

#### 1.1 Members of the Council and its various committees

The 13th Council which consists of 24 members of the Institute elected from five regional constituencies and 6 members nominated by the Central Government was constituted on 17th September, 1985. It will hold office till 16th September 1988. The composition of the Council and its committees for the period under report is given in APPENDIX 1.

#### 1.2 President and Vice-President

Shri P.A. Nair and Shri R. Balakrishnan continued as President and Vice-President respectively until 16th September, 1986. At its meeting held in September, 1986 the Council elected Shri R. Balakrishnan and Shri S.K. Dasgupta as President and Vice-President respectively for a term of one year with effect from 17th September, 1986.

#### 1.3 Council Meeting

During the year 1986-87 the Council held five meetings. Details of such meetings are given in the table below :—

| No. of the Meeting | Dates                             | Place     |
|--------------------|-----------------------------------|-----------|
| 118th              | 3rd, 4th & 5th Apri, 1986         | Calcutta  |
| 119th              | 3rd, 4th & 5th July, 1986         | New Delhi |
| 120th              | 15th, 16th & 17th Septembor, 1986 | New Delhi |
| 121st              | 4th, 5th & 6th December, 1986     | New Delhi |
| 122nd              | 12th, 13th & 14th February, 1937  | Madras    |

## 2. INTERNATIONAL RELATIONS

### 2.1 International Federation of Accountants

(a) The Institute continues to be a member of the International Federation of Accountants (IFAC). India continues to be an elected member of the Council of the IFAC and is also represented on its Education Committee, International Auditing Practices Committee, and Financial and Management Accounting Committee. The elections to the next IFAC Council are scheduled to be held in October, 1987. India has expressed its intention and willingness to stand for the said election.

(b) Shri A.C. Chakrabortti, Calcutta a past President of the Institute, is the Indian representative on the Council of the IFAC. He succeeds Shri B.L. Kabra, Bombay.

(c) Shri P.A. Nair, Bombay a past President of the Institute is the Indian representative on the Education Committee of the IFAC. He succeeds Shri Bansi S. Mehta Bombay.

(d) Shri R. Balakrishnan President of the Institute is the Indian representative on the International Auditing Practices Committee of the IFAC. He succeeds Shri Y.H. Malegam, Bombay.

### 2.2. International Accounting Standards Committee

The Institute continues to be a member of the International Accounting Standards Committee.

### 2.3 Confederation of Asian and Pacific Accountants

India continues to be represented on the Executive Committee of the Confederation of the Asian and Pacific Accountants through our sister Institute the Institute of Cost & Works Accountants of India.

### 2.4 South Asian Federation of Accountants (SAFA)

A meeting of the Assembly of the South Asian Federation of Accountants (SAFA) was held on December 17, 1986 at Calcutta. At the meeting Mr. Ebrahim S.H. Dahodwala of the Institute of Chartered Accountants of Pakistan was elected as President of SAFA for the year 1987. Mr. Mohd. Yunus of the Institute of Chartered Accountants of Bangladesh was elected as the Vice-President for a similar term. The Chairmanship of the Technical Standards Committee of SAFA was given to our Institute. Accordingly Shri S.K. Dasgupta has been nominated as Chairman of the Technical Standards Committee. The Committee has been entrusted with the task of carrying out a comparative study of technical standards in member countries.

A meeting of the SAFA Assembly and the Second SAFA Conference were held in Karachi (Pakistan) in March, 1987. Shri R. Balakrishnan attended the Assembly meeting as Institute's representative on

the Assembly. He also attended the SAFA Conference and the Silver Jubilee Celebrations of the Institute of Chartered Accountants of Pakistan. The delegation of Pakistan from our Institute included Shri S.K. Dasgupta, Vice-President, Shri R.L. Chopra, Secretary and Dr. Kamal Gupta, Technical Director.

### 2.5 11th CAPA Conference

The 11th CAPA Conference was held in Melbourne (Australia) from November 9-13, 1986. The Conference was hosted by the Australian Society of Accountants and the Institute of Chartered Accountants in Australia. The venue of the Conference was Centennial Hall in the Exhibition building at Melbourne. The theme of the Conference was "Accountancy's Image—Challenge and Change". This was covered in six plenary sessions. There were also 24 Workshop Sessions.

Shri Bhaskar Banerjee, FCA, Calcutta a member of the Institute was the joint author of paper at the Plenary Session I on "Accountants—Their Professional and Social Responsibilities Today and Tomorrow". The delegation of the Institute to the Conference was led by Shri R. Balakrishnan President of the Institute. A list of the delegates who attended the conference is given at APPENDIX II.

### 2.6 XIIIth World Congress of Accountants

The XIIIth World Congress of Accountants is scheduled to be held in Tokyo (Japan) from October 11—15, 1987. The theme of the Congress is "Role of Accountants in Computer Environment". Our Institute is sending a delegation to the Congress under the leadership of Shri S.K. Dasgupta. Shri R.N. Roy, a member of our Institute has been selected as preparer of a paper on "Audit of Simple EDP Systems".

### 2.7 Overseas Seminar

The Dubai Chapter of the Institute organised a seminar in April, 1987 in which recent trends in accounting auditing & corporate finance were discussed. The seminar was attended by about 70 members.

### 2.8 Responses to International technical documents

The Institute continues to respond to the technical documents issued by the International Federation of Accountants and International Accounting Standards Committee.

### 2.9 Visits of foreign dignitaries

Prominent foreign dignitaries who visited the Institute during the year included Mr. Robert L. May, (President of the IFAC), Mr. Robert N. Sempier (Executive Director of the IFAC), Mr. Keith Tay (President Singapore Society of Accountants) and Mr. Lam Peck Hang (Registrar/Executive Director Singapore Society of Accountants).

## 3. PROFESSIONAL DEVELOPMENT ACTIVITIES

### 3.1 General

The following paragraphs give a brief review of the Professional Development activities of the various non-standing committees constituted by the Council of the Institute during the Council year i.e., September, 17, 1986 to September 16, 1987. The review does not include the activities of the period from April 1, 1986 to September 16, 1986 as these have already been included in the 37th Annual Report submitted last year. It does not also include details of the activities of the Regional Councils and their branches.

### 3.2 Accounting Standards Board

#### (a) Issuance of Accounting Standards

Since the issuance of the Preface to the Statement of Accounting Standards in January 1979, the Council has issued the following ten definitive Accounting Standards :—

- (i) Accounting Standards—1 on "Disclosure of Accounting Policies" (AS—1)—November, 1979.
- (ii) Accounting Standard—2 on "Valuation of Inventories" (AS—2)—June, 1981.
- (iii) Accounting Standard—3 on "Changes in Financial Position" (AS—3) June, 1981.
- (iv) Accounting Standard—4 on "Contingencies and Events Occurring after the Balance Sheet Date" (AS—4)—November, 1982.
- (v) Accounting Standard—5 on "Prior Period and Extraordinary Items and Changes in Accounting Policies" (AS—5)—November, 1982.
- (vi) Accounting Standard—6 on "Depreciation Accounting" (AS—6)—November, 1982.
- (vii) Accounting Standard—7 on "Accounting for Construction Contracts" (AS—7)—December, 1983.
- (viii) Accounting Standard—8 on "Accounting for Research and Development" (AS—8)—January, 1985.
- (ix) Accounting Standard—9 on "Revenue Recognition" (AS—9)—November, 1985.
- (x) Accounting Standard—10 on "Accounting for Fixed Assets" (AS—10)—November, 1985.

Apart from the above, the Board has also issued a guidance note on "Terms Used in Financial Statements".

#### (b) Implementation of Accounting Standards

In pursuance of efforts to implement Accounting Standards, the Council of the Institute at its 120th meeting held in September, 1986 decided that

Accounting Standard—4 (AS—4) on “Contingencies and Events Occurring After the Balance Sheet Date” and Accounting Standard—5 (AS—5) on “Prior Period and Extraordinary Items and Changes in Accounting Policies” issued by the Institute should be mandatory in respect of accounts for period commencing on or after 1.1.1987. It is intended to make other standards also mandatory in a phased manner.

With a view to give wide publicity about the utility of Accounting Standards, a publicity brochure has been prepared by the Board and the same has been circulated among various organisations. The brochure gives details about the composition of the Board, its objectives and procedure for developing of Accounting Standards. In addition, the topic of Accounting Standards was discussed in a large number of seminars during the period under report to enable familiarisation with the Standards.

#### (c) Accounting Standards Under Formulation

Standards on the following subjects are under formulation :—

- (i) Accounting for Taxes on Income.
- (ii) Accounting for Retirement Benefits in the Financial Statement of Employers.
- (iii) Accounting for the Effects of Changes in Foreign Exchange Rates.
- (iv) Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance.
- (v) Accounting for Investment.

### 3.3. Auditing Practices Committee

#### (a) Long-Form Audit Report in Bank Audits

At the behest of the Reserve Bank of India, the Committee reviewed the questionnaires dealing with long-form audit reports in the case of banks and their branches. The suggestions of the Committee for modifications in the questionnaires, based on the experience of members in implementing the requirements thereof, have been submitted to the Reserve Bank. It may be mentioned that the requirement for submission of long-form audit reports by statutory and branch auditors has recently been introduced by the public sector banks on the advice of the Reserve Bank of India.

#### (b) Statements on Standard Auditing Practices and Guidance Notes.

During the year, the Council approved the publication of following drafts prepared by the Committee :—

- (i) Statement on Standard Auditing Practices (SAP) 4—“Fraud and Error”.
- (ii) Guidance Note on “Control of the Quality of Audit Work”.

Apart from the above, the Committee issued exposure drafts of the Statements on Standard Auditing Practices dealing with the following subjects :—

- (i) Audit Evidence.
- (ii) Study and Evaluation of the Accounting System and Related Internal Controls in connection with an Audit.
- (iii) Relying Upon the Work of an Internal Auditor.

Statements on Standard Auditing Practices on the following subjects are at various stages of formulation :—

- (i) Auditing in an EDP Environment.
- (ii) Planning.
- (iii) Analytical Review.
- (iv) Using the Work of Another Auditor.

Guidance Notes on the following subjects are also being prepared :—

- (i) Audit of Investments.
- (ii) Audit of Inventories.
- (iii) Audit Engagement Letters.

The Committee has constituted study groups at Bombay, Calcutta and Madras to prepare preliminary drafts of the Statements on Standard Auditing Practices for the consideration of the Committee. Another study group at Delhi is engaged in the task of developing preliminary drafts of the Guidance Notes based on the Institute's existing publication titled “Statement on Auditing Practices”.

### 3.4 Research Committee

#### (a) Published Literature

The following publications have been released for sale during the year :—

- (i) Compendium of Guidance Notes— Volume I, (1987) containing Guidance Notes issued upto 30th June, 1985 and revised upto 31st March, 1987.
- (ii) Guidelines on Internal Audit - Construction Industry.

The following publications are expected to be released shortly :—

- (i) Compendium of Guidance Notes—Volume II, Containing Guidance Notes issued after 30th June, 1985 and upto 31st March, 1987.

#### (b) Studies in the process of publication

- (i) Accounting and Auditing Technical Guide on Fertilizer Industry.
- (ii) Guidelines on Internal Audit—Sugar Industry.

#### (c) Publications under finalisation by the Committee

- (i) Study on Use of Financial Information for Determination of Sickness in Industry.

- (ii) Accounting and Auditing Technical Guide son:
  - (a) Automobile Industry.
  - (b) Drugs and Pharmaceutical Industry.
- (iii) Guidance Note on Accounting for Leases.
- (iv) Accountant's Guide to Foreign Exchange Regulation Act.
- (v) Guidelines on Internal Audit—Tyre Industry.
- (vi) Guidance Note on Accounting for MODVAT.
- (vii) Revision of "The Payment of Bonus Act, 1965—An Accountant's Study".
- (viii) Revision of "Study on Valuation of Shares".
- (d) Projects in Progress
  - (i) Statistical Sampling Techniques—An Aid to Audit Practices
  - (ii) Guidelines on Internal Audit—Textile Industry
  - (iii) Accounting and Auditing Technical Guide—Hotel Industry
  - (iv) Impact of the Pronouncements of the Institute on the Financial Statements of Companies
  - (v) Accountant's Guide of Law of Customs Duty.
  - (vi) Studies on :
    - (a) MRTP Act
    - (b) Insurance Audit—LIC
    - (c) Audit of Public Trusts
    - (d) Hospital Accounting and Management Control Systems
    - (e) Computer and the Auditor
  - (vii) Management Control and Accounting Systems in Non-Profit Sector of Indian Economy
- (e) Existing Publications in the Process of Revision
  - (i) Statement on Treatment of Retirement Gratuity in Accounts
  - (ii) Technical Guide for Audit of Educational Institutions
  - (iii) Technical Guide for Audit of Cooperative Societies
  - (iv) Price Fixation in Indian Industries
  - (v) Guidance Note on Accounting Treatment of Reserves in Amalgamations
  - (vi) Statement on Changes in the Mode of Charging Depreciation in the Accounts
- (f) Shield Panel

Annual Award of Prizes for the Best Presented Accounts of Companies and Non-Financial Statutory Corporations for 1985-86

The Panel of Judges for the Annual Competition for the year 1985-86 have adjudged the Annual Report and Accounts of

#### THE MINERALS AND METALS TRADING CORPORATION OF INDIA LIMITED

(For the year ended 31st March, 1986)

as the best and accordingly it has decided to award its Silver Shield to this Company.

The Panel of Judges have also highly commended\* the Annual Reports and Accounts of the following companies and have accordingly decided to award the Plaques to :—

#### 1 THE ASSOCIATED CEMENT COMPANIES LTD.

(For the year ended 31st July, 1985)

#### 2 ENGINEERS INDIA LIMITED

(For the year ended 31st March, 1986)

#### 3 INDIAN OIL CORPORATION LIMITED

(For the year ended 31st March, 1986)

The Panel of Judges also considered the Accounts of Banks and Financial Institutions and adjudged the Annual Report and Accounts of

#### INDUSTRIAL FINANCE CORPORATION OF INDIA

(For the year ended 30th June, 1985)

as the best among the entries received from banks and financial institutions and have accordingly decided to award the Silver Shield to this Corporation.

The Panel of Judges separately considered the Accounts of entries such as Public Trusts, Cooperative Societies, Research and Educational Institutions etc. and adjudged the Annual Report and Accounts of

#### PETROFILS CO-OPERATIVE LTD.

(For the year ended 30th June, 1985)

as the best among the entries received and have accordingly decided to award the Plaque to it.

#### 3.5 Professional Development Committee

- (a) Empanelment procedure and other matters relating to audit of accounts of branches of nationalised banks and regional rural banks.

At the request of the authorities concerned; the Committee collected information from practising members of the Institute for empanelment as auditors of public sector banks and their branches including regional rural banks for the year 1987 in accordance with the guidelines indicated by the

\*The listing of the companies whose accounts have been highly commended is alphabetical and it does not denote any ranking on the basis of merit.



authorities. The information given by members who submitted their applications was computerised and the same was sent to the authorities concerned. The Committee also took up a number of issues regarding the empanelment with the authorities on the basis of the representations received from members.

(b) *Internal Audit*

(i) A residential course on Internal Audit was organised from October 25 to 29, 1986 at Aurangabad to discuss various aspects of internal audit function.

(ii) The Seventh All India Conference on Internal Audit was held at Bangalore on September 5-6, 1987, and discussed the various aspects of the internal audit function and deliberated on the expanding role of the internal auditor. There were four technical sessions in the conference to discuss the various aspects of Internal Auditing through twelve papers.

(c) *Seminars on Internal Audit of Banks and Financial Institutions*

Two one-day seminars on Internal Audit of Banks and Financial Institutions were held at Bombay and Madras in April 1987. The seminars discussed various aspects of internal audit relating to banks and financial institutions.

(d) *Internal Audit of Banks*

A representation was made to the nationalised banks emphasising the need and to utilise the services of Chartered Accountants in a greater degree for carrying out concurrent or internal audit of their banks and branches. In response to our request, the nationalised banks have informed us that they are utilising the services of Chartered Accountants for the purpose. In order to provide help and guidance to the members in carrying out these audits smoothly and efficiently the Committee has decided to bring out a Guidance Note on Internal Audit of Banks. The Guidance Note is under preparation.

(e) *Amendment of Co-operative Societies Act to provide for audit of Co-operative Societies by Chartered Accountants*

At the behest of the Committee, the Regional Councils and branches of Regional Councils at State Capitals have represented to the appropriate authorities in their State(s) for the amendment of the Co-operative Societies Act to provide for audit of Co-operative Societies by Chartered Accountants. The members of the Council have also been pursuing the matter with various State authorities. The Andhra Pradesh Government has issued circulars indicating that (a) District Co-operative Audit Officers could entrust audit to any chartered accountant in the case of an institution where audit was in arrears and (b) entrustment of internal audit

of accounts of co-operative sugar factories to chartered accountants and (c) constitution of State level Committee wherein one of the representative would be a chartered accountant. In some other States also e.g. Himachal Pradesh and Maharashtra the authorities have agreed to increase the involvement of chartered accountants in the audit of Co-operative Societies.

(f) *Guidelines on Import and Export Certificates*

The Import and Export Policy and Hand-book of Imports and Exports procedures 1985-88 issued by the Chief Controller of Imports and Exports contains various forms requiring certification by chartered accountants. The Committee is making efforts to bring out a guidance note to assist the members in discharging their duties while certifying information as prescribed by the authorities.

(g) *Making Self-regulatory Measures Mandatory*

The Council has been issuing from time to time certain self-regulatory measures with the objective of ensuring equitable flow of professional work among members of the Institute. A complete text of the self-regulatory measures was last published in 1986 edition of the publication "Professional Opportunities for Members—An Appraisal."

The Council at its 122nd meeting held in May 1987 decided that the self-regulatory measures relating to non-acceptance of audit work below a certain fee should be made mandatory. A notification on the subject has been published in June 1987 issue of "The Chartered Accountant".

3.6 *Committee for Members in Industry*

(a) A committee for Members in Industry had been formed with the following objectives:—

- (i) consider ways and means to enhance participation of members in service in the affairs of the Institute.
- (ii) consider matters affecting members in service and in particular to consider problems relating to career planning ethics and other related matters as they affect the members in service.
- (iii) provided employment service both for the benefit of the members seeking employment in industry and the prospective employers; and
- (iv) explore and develop fresh avenues of employment for members in industry.

The Committee comprises a number of eminent members in industry.

(b) Pursuant to the decision of the Committee, the Regional Councils have formed committees for Members in Industry in their Regions, which hold regular meetings for discussing matters relating to

Members in Industry in their Regions and also organise seminars from time to time on topics of interest to Members in Industry.

(c) A residential course for Finance and Accounts Executives in Industry was organised from April 22-26, 1987, at Kathmandu.

### 3.7 Company Law Committee

#### (a) Residential Course on Taxation and Company Law

The 10th Residential Course on Taxation and Company Law was held jointly by the Taxation and Company Law Committees at Srinagar from 17th to 21st May, 1987, in which 56 persons representing industry and profession participated.

#### (b) Clarifications on guidelines on Cumulative Convertible Preference Shares issued by the Controller of Capital Issues.

Clarifications on certain issues of the guidelines on Cumulative Convertible Preference Shares were sought by the Institute from the Controller of Capital Issues, Department of Economic Affairs, Ministry of Finance, Government of India. On the basis of the reply received from the Controller of Capital Issues, the salient issues on which the clarifications were sought along with the replies thereto received from the Controller of Capital Issues were published in the December, 1986 issue of "The Chartered Accountant" for the information of the members.

#### (c) Stand of the Institute on Circular No. 1/86 dated 21.5.86 issued by the Department of Company Affairs regarding determination of depreciation under Section 205(2)(b) of the Companies Act, 1956.

A guidance note on accounting for depreciation consequent to changes in depreciation rates was published by the Institute in October, 1986 issue of "The Chartered Accountant" for the information of the members.

#### (d) Propriety or otherwise of the provision for depreciation under the Straight Line Method as envisaged by Section 205(2)(b) of the Companies Act, 1956 without providing any extra/multiple shift allowance provided under the Income-tax Act, 1961.

On a reference from the Department of Company Affairs, the Institute reiterated its stand in this regard that provision of full depreciation including extra/multiple shift allowance depending upon the use of the machinery was essential for the disclosure of a true and fair view and that in cases where depreciation had not been provided in extra/multiple shift allowance, it would be necessary for the auditor to qualify his report accordingly.

#### (c) Amendments for the Return of Deposits prescribed under the Companies (Acceptance of Deposits) Rules, 1975.

The Department of Company Affairs suggested to the Institute that in order to ensure uniformity in the matter of certification by the auditors in respect of Return of Deposits, it should consider the prescription of a format in this regard particularly to provide that the contravention noticed by the auditor should be mentioned in the auditor's certificate. Accordingly a format of certificate was designed by the Institute for its being issued by the auditor of a company pursuant to the Companies (Acceptance of Deposits) Rules, 1975 and was sent to the Department of Company Affairs.

#### (f) Dialogue with Government on Company Law

The Committee continued to discuss with the Government and respond to the various issues related to Company Law.

### 3.8 Taxation Committee

#### (a) Residential Course on Taxation and Company Law

The 10th Residential Course on Taxation and Company Law organised jointly with the Company Law Committee, was held in Centaur Lake View Hotel, Srinagar from 17th to 21st May, 1987. 56 delegates from different parts of the country attended the course.

#### (b) The 19th All India Seminar on Taxation and Company Law

The 19th All India Seminar on Taxation and Company Law organised by the Taxation and Company Law Committees of the Institute took place in Hyderabad from 21st to 23rd August, 1987. The Chief Minister of Andhra Pradesh Shri N.T. Rama Rao inaugurated the Seminar. About 600 delegates from different parts of the country participated in the Seminar. There were six technical sessions—4 devoted to Taxation and 2 devoted to Corporate Laws. The six technical sessions were chaired by Sarvashri P.N. Shah, Ashok Kumbhat, S.K. Dasgupta, Ch. G. Krishnamurthy, Justice Anjaneyulu and Dadi Engineer respectively. Sarvashri Venugopal C. Govind, A.H. Dalal, S.C. Vasudeva, N.K. Poddar, Dr. R.C. Vaish and B. Shankar acted as Rapporteurs. 12 Technical Papers—8 relating to Taxation and 4 relating to Corporate Law—contributed by eminent members of the profession were discussed in the Seminar. The valedictory address was delivered by Shri A. Sambasiva Rao, Retired Chief Justice of A.P. High Court and Lok Ayuktha, Andhra Pradesh government.

**(c) Memoranda/Representations submitted**

- (i) A memorandum on the Discussion Paper on Simplification and Rationalisation of Tax Laws was submitted to the Finance Minister, Chairman CBDT and other authorities on 3rd October, 1986.
- (ii) In response to a suggestion made by the Finance Minister, a workshop on Discussion Paper was organised at Bombay on 22.1.1986. About 60 selected members of accountancy and legal profession met the Finance Minister at this workshop and exchanged views on various proposals.

**(d) Study Group on Taxation of Expenditure.**

In response to an invitation from the Government's Study Group on Taxation of Expenditure, a delegation of the Institute consisting of the President, Shri R. Balakrishnan and Shri P.M. Narielvala, a former President met the Study Group on 25th September, 1986 and discussed various issues relating to Taxation of Expenditure.

**(e) Central Budget**

As usual, Pre-budget and Post-budget Memoranda were submitted to the Finance Minister and other authorities. A meeting of the representatives of various professional bodies was convened to consider the implications of Clause 49 of the Finance Bill, 1987 which proposed enlargement in area of tax deduction at source. As per the consensus arrived at the meeting, a joint memorandum was submitted to the Government pointing out the difficulties likely to arise on the introduction of the relevant provisions as proposed in the Finance Bill, extending the scope of tax deduction at source to items like royalties, technical fees, rent, professional fees etc. The Government reacted favourably by withdrawing the proposals from the Finance Bill.

**(f) Representation to CBDT**

A representation was submitted to the CBDT on 6th May, 1987 pointing out the hardship arising out of the Income-tax (Second Amendment) Rules, 1987, which restrict the scope for investment of funds of approved gratuity funds and pleading for restoration of the earlier facility of investment in approved schemes like Central Government Special Deposit Scheme. The restriction has been lifted recently by the Government.

**(g) Representation to Department of Company Affairs.**

A representation was sent to the Secretary, Department of Company Affairs, pointing out the anomalies arising due to the Cost Audit Report (Amendment) Rules, 1986, which have amended the Cost Audit (Report) Rules, 1968 as well as the Schedule in

the Annexure to the Cost Audit Report. The representation has pleaded for deletion of item (n) from paragraph 11 of the Schedule as it seeks to cover the same areas as those covered by the Tax Audit Report. The Department of Company Affairs is now re-examining this matter.

**(h) Publications**

- (i) At Guidance Note on Audit under Section 32AB of the Income-tax Act was brought out explaining the implications of the provisions of Section 32AB of the Income-tax Act and the requirements of Audit under the provisions.
- (ii) A Guidance Note on Audit under Section 80HHB and 80HHC was also brought out explaining the implications of these provisions and the various issues likely to be faced by the assesseees as well as the auditors in the context of application of these provisions and carrying out audit for the purposes.

**3.9 Continuing Professional Education Committee****(a) Seminars & Courses**

Under the Continuing Education Programme, a number of seminars and courses were organised during the year. For details please see APPENDIX II

**(b) Results of Post Graduate Courses**

Examinations of the Management Accountancy/Corporate Management/Tax Management Courses (Part I) were held under the revised syllabus in November, 1986 and examinations of the Management Accountancy Course (Part I) was held under the revised syllabus in May, 1987. The summarised results of the examinations held in November, 1986 and May, 1987 are given in APPENDIX IV.

**(c) Merit Scholarships**

Scholarships of Rs. 500 each were granted to 10 candidates for purchase of books under the incentive scheme of the Management Accountancy Course. It has been decided to extend the scheme to the participants of the Corporate Management and Tax Management courses also.

**(d) Management & Economic Quarterly Digest**

Since September, 1986 four issues of the Management and Economic Digest (a journal containing abstracts of important articles on contemporary issues in management and economics) have been brought out. This publication is now being subscribed to by about 1500 members.

**(e) Practical training/passing of MAC**

The number of candidates registered during the year for practical training under Part II of the Post Graduate Courses was as under :—

- (i) Management Accountancy Course

- |                                  |   |
|----------------------------------|---|
| (ii) Corporate Management Course | 4 |
| (iii) Tax Management Course      | 3 |

The following members completed both parts of the Post Qualification Course in Management Accountancy :-

- (i) Shri R. Narayanaswamy (M. No. 20761)
- (ii) Shri S. Balasubramanian (M. No. 9079)

(f) In-house Computer Centres

As decided earlier, three in-house computer centres at regional offices at Madras, Calcutta and Bombay have been sent up to provide well designed courses for students and members. A four-tier training programme is envisaged to impart thorough training. A number of programmes have been organised for students and members and we have had a very encouraging response. Summary of computer courses organised by the Computer Centres is given in APPENDIX V. Two courses on Controls and Auditing in Computer Environment were organised for executives from C & A. G.'s office. Similar courses are being organised for organisations like LIC, STC, etc. Efforts are being made to start courses at the Computer Centres at Kanpur and Delhi.

### 3.10 Expert Advisory Committee

(a) Since the last report in September, 1986, the Committee received 56 queries (including 5 pending at the beginning) and disposed of 50 of them. 3 queries are under consideration and 3 queries are pending as additional information has been sought from the querists.

(b) The "Compendium of Opinions", Volume VI, containing the opinions of the Committee between September, 1985 and September, 1986, along with a Composite subject-wise alphabetical index on the opinions contained in all the earlier five volumes, has been released for sale.

(c) The revised edition of Volume I of the Compendium of Opinions has been released for sale.

(d) Brief versions of important opinions of the Committee are being published in each issue of "The Chartered Accountant" for information of all readers.

### 3.11 Ethical Standards Committee

(a) The Committee had occasion to examine various queries on Professional Ethics and interpretation of the Code of Conduct. These queries were dealt with by the Committee and the members concerned were advised suitably.

(b) The Committee issued a Guidance Note on the question whether a member can audit the accounts of a concern of which he or his relative is either an owner or partner or in which he or his relative is a Director. The recommendations of the Committee

were placed before the Council which approved the same and the Guidance Note was published in the May 1987 issue of "The Chartered Accountant".

(c) The Committee also published a guideline in the Journal for urging the members to be careful in observing the provisions of clause(6) of Part I of the First Schedule to the Act both in letter and spirit while giving any interview or otherwise furnishing details about themselves or their firms in public interviews which would result in publicity. The members were requested to ensure that such interviews or details about the members or their firms were not utilised for soliciting professional work or advertising the professional attainments of the members or their firms.

(d) The Committee has revised the Code of Conduct published by the Institute in the light of decisions made by the Council from time to time as also the decisions taken by the International Federation of Accountants so as to make it more comprehensive and readable.

(e) The Committee has modified the definition of substantial interest as contained in Appendix 10 to the Chartered Accountants Regulations, 1964 and to Appendix 18 to the Chartered Accountants Act, 1949.

(f) The Committee has made certain recommendations on the manner of signing of letters and documents by firms of Chartered Accountants. The said recommendations after being considered by the Council would be made a part of the Code of Conduct of the Institute.

(g) An announcement has been made by the Committee in the Journal of the Institute advising the members to ensure that they do not allow their names or the names of their firms to be published in the press along with any balance sheet analysis published in respect of any company audited by them.

### 3.12 University Liaison Committee

#### (a) Seminars

With a view to strengthen coordination between the universities and the Institute, an All India Seminar on "Accounting Standards, Education and Corporate Reporting Practices" was organised in New Delhi on 28th and 29th March 1987. The participants included members of the commerce faculties of various universities and colleges and members from the profession.

(b) Endowments for awarding gold medal/prize to students securing the highest marks in Accountancy at the B.Com. examination

A sum of Rs.3,000/- was remitted to the Sukhadia University, Udaipur for creating the endowment.



The Committee has also decided to create further endowments of Rs. 5000/-each at the following universities :

(1) Banaras Hindu University, Varanasi; (2) Guru Nanak Dev University, Amritsar; (3) Bharathiar University, Coimbatore; (4) Bharathidasan University, Tiruchirapalli.

(c) Feedback from universities about the award of the ICAI prize/gold medal out of the endowments created by the Institute

Action was initiated to obtain feedback from the universities about the award of ICAI Prize/Gold Medal. Many universities have started sending the names of awardees. These names along with their photographs are being published in the Institute's journal "The Chartered Accountant".

(d) Exemption from payment of tuition and registration fees to the students joining C.A. Course

To attract meritorious students to the profession of chartered accountancy, the Council has decided that the candidates obtaining first three positions in commerce degree examination of each university shall be registered as articled clerks without payment of any tuition and registration fees on or after 1-1-1987.

(e) Recognition of C.A. course by universities for Ph. D. programme

Further letters were written to the Vice-Chancellors of the various universities for recognising the C.A. course for pursuing the Ph. D. programme.

(f) Popularisation of C.A. Course

Copies of the brochure 'Career as a Chartered Accountant' were sent to the universities, colleges and Bureau of Vocational Guidance in different universities for display on their Notice Boards. Copies of the brochures were also sent to the Chairmen of the Regional Councils/Branches and they were requested to arrange lectures in the colleges of their regions/areas to apprise the students of the prospects of Chartered Accountancy profession.

(g) Model Syllabus for B. Com. Course.

Copies of the model syllabus for B. Com. Course prepared by the Committee were sent to the University Grants Commission and the Association of Indian Universities for getting the same adopted by the universities.

#### 4. OTHER MATTERS

##### 4.1 Committee on Public Relations

(i) The Committee on Public Relations undertook several programmes to promote wider understanding of the functions of the Institute and project a better image of the profession.

(ii) An extract from the 37th Annual Report for the year ended March 21, 1986 was published in several leading newspapers. Reports of the annual meeting, featuring the annual award of prizes for the best presented accounts and for the prize-winners in the examinations of the Institute were also carried by leading newspapers.

(iii) Publication of the ICAI Newsletter was continued to apprise the public in general about the policies framed and objects pursued by the Council. It is distributed to various government departments, chambers of commerce, financial institutions and other bodies.

(iv) The publication of a folder on "Career as a Chartered Accountant" was brought out for distribution among university and college students.

(v) Clarifications were issued from time to time in daily newspapers to correct the wrong impression or to highlight policy issues, wherever called for.

(vi) Press conferences were held by the President in different parts of India to project the view-point of the Institute on the uniform adoption of accounting standards revision of new syllabus and other matters. The views of the Institute were carried by leading newspapers.

(vii) Visits of the President and Vice-President to various regional councils and branches were covered by the local press.

(viii) Comments of the Institute on matters concerning the profession and matters of general importance were put out through press statements from time to time.

##### 4.2 11th All India Conference of Chartered Accountants.

As a part of the continuing education activities of the Institute for the benefit of members, the 11th All India Conference of Chartered Accountants was held from 18th to 21st December, 1986 at Calcutta. The Conference theme was "Challenges of the Nineties". The conference was inaugurated in the evening of the 18th December 1986 by Shri T.N. Chaturvedi, the Comptroller & Auditor General of India. The Valedictory address at the Concluding Session, was delivered by Honble Shri Sabyasachi Mukharji, Judge, Supreme Court of India on 21st December, 1986.

The Conference was attended by 820 delegates and 60 accompanying persons from all parts of the country. In addition, members of the accountancy bodies from Sri Lanka, Bangladesh and Nepal participated in the Conference. The Conference was preceded by the Assembly meeting of the South Asian Federation of Accountants (SAFA). This meeting was hosted jointly by our Institute with the Institute of Cost & Works Accountants of India. In the



Conference, various subjects of professional importance were discussed in Four Technical sessions, i.e., Measurement Communication; Fiscal Policy & Corporate Legislation; Emerging Role of Accountants and Professional Development. At the Plenary sessions, apart from the discussion on technical papers, there were key-note speakers like Dr. Raja J. Chelliah, Senior Member, Planning Commission; Shri R.P. Goonka, President of FICCI; Shri Ramoshwar Thakur, former President of the Institute and member of the Rajya Sabha and Shri V.D. Dixit, Chairman-cum-Manging Director, Industrial Reconstruction Bank of India.

A statement containing the titles of the plenary sessions, the title of the papers discussed, the names of the paper-writers and commendators and also key-note speakers is given in APPENDIX VI of this report.

Apart from the technical programme a number of other programmes were also organised for the delegates and their accompanying persons. A variety entertainment programme by Mamta Shankar Troupe was held in the evening of 19th December, 1986. For accompanying persons programmes of sight-seeing, local purchases, etc. were held.

On the eve of inauguration, an attractive Souvenir containing articles contributed by important personalities from within the country and outside the country was brought out. The surplus from the advertisement collections amounting to Rs. 1.73 lakhs has been transferred for the benefit of the Chartered Accountants Benevolent Fund. Another amount of Rs. 32,000/- approximately will be contributed to the corpus of this Fund on realisation.

4.3 40th Anniversary of India's Independence and Birth Centenary of Pandit Jawaharlal Nehru, the first Prime Minister of India.

The Government of India proposes to celebrate the 40th Anniversary of Nation's independence and the Birth Centenary of Pandit Jawaharlal Nehru, the First Prime Minister of India. The Institute has embarked upon a programme of celebrations of the two events, which will, inter alia, include:

- (i) Publication of supplements in leading newspapers highlighting the Institute's contribution in the sphere of public sector.
- (ii) Furnishing information to the government about the achievements of the Institute in the last four decades and publishing the same as a separate brochure by the Institute.
- (iii) Requesting regional councils and branches to hold Pt. Jawaharlal Nehru Centenary lectures at local level.
- (iv) Holding of Conferences on selected themes at regional and branch level.

(v) Inauguration of buildings at regional and branch level.

(vi) Giving Nehru Awards at the Institute's Examinations.

#### 4.4 Committee for Review of Education & Training.

The Committee for Review of Education & Training set up by the Council at its September 1984 meeting has completed its inquiries and during the year held four meetings to formulate its recommendations. The report of the committee has been finalised and is under the consideration of the Council.

#### 4.5 "The Chartered Accountant"

(a) The Journal of the Institute "The Chartered Accountant" continued to be supplied free to the members, during the year.

(b) In view of the overall increase in the cost of its printing, the Council revised the subscription rates for the journal, as under, w.e.f. 1-1-1987:

(i) General Subscribers Rs. 100/- p.a.

(ii) Articled/Audit Clerks

Ongoing Rs. 30/- p.a.

Fresh

At the time of initial registration Rs. 90/- for full period of practical training of 3 years.

At any subsequent date Rs. 4/- per copy for the remaining period of articled training, payable in lumpsum.

(iii) Students (other than articled/audit clerks) Rs. 50/- p.a.

(iv) Cost of single copy Rs. 10/- plus postage

(c) The print order for the journal exceeds 60,000 copies per month.

(d) To improve the layout and overall get-up of the journal, its printing has been entrusted to one of the reputed presses, namely, Thomson Press (India) Ltd. and the change is evident from April 1987 issued onwards. We have been getting numerous letters lauding the improvements carried out.

(e) To elicit views from our readers on the layout and get-up of the journal, a readership survey was carried out by issuing a questionnaire. Responses received were analysed and a report based on this analysis was considered by the Editorial Board. The various suggestions received are under consideration of the Editorial Board.

(f) To encourage authors to contribute to "The Chartered Accountant", the Editorial Board has decided to pay higher honorarium if an article is exceptionally good.

(g) The Editorial Board has awarded the following Prizes for the best articles published in Volume XXXV (July, 1986 to June, 1987) of "The Chartered Accountant".—

**Main Section :**

1st Prize : Shri D.J. Forbes, Hyderabad for his article "Developments in Company Audit"—(December 1986 issue)

2nd Prize : Shri R.A. Yadav, Delhi for his article "Sick Industrial Companies Legislation—Remedy or the Palliative"—(October, 1986 issue)

3rd Prize Shri A.K. Jhunjhunwala, Calcutta for his article "Simplification of Company Law & MRTPL Act" (February, 1987 issue).

**Student's Section**

1st Prize: Shri D'Souza Dolphy John, Bombay for his article "Responsibility Concept in Budgeting". (December, 1986 issue).

2nd Prize Shri Madhusudan Aggarwal, Delhi for his article "Carry forward and Set-off of Unabsorbed Depreciation Allowance" (June, 1987 issue).

**4.6 Changes in the Chartered Accountants Regulations**

The following major changes have been made in the Chartered Accountants Regulations after approval of the Central Government:—

1. Amendment is Paragraph 10A of Schedule 'B' giving certain exemptions to the students of the Final (Old Syllabus) Examination, who had passed the said Old Syllabus Examination in one group, from the corresponding papers of Final (New Syllabus) Examination. [Notification No. 1-CA (152)/86 dated 23-7-1986 published in "The Chartered Accountant" for August, 1986].

2. Amendment of Regulation 136(2) reducing the requirement for setting up a branch of a regional council in a State or Union Territory which does not have either the headquarters of a regional council or a branch of the regional council, from 100 members to 50 members.

[Notification No. 1-CA(7)/154/87 dated 19th May, 1987—published in "The Chartered Accountant" for June, 1987].

3. Amendment of Regulations 48A(4) and 48A(5), with effect from 1-7-1987, increasing the remuneration payable to an audit clerk to a minimum of Rs. 500/- per month, where his normal place of service is situated in a city with a population of two million

and above and Rs. 350/- per month in other cases. [Notification No. 1-CA(7)/154/87 dated 19th May, 1987—published in "The Chartered Accountant" for June, 1987].

4. The Codified Regulations intended to simplify and rationalise the existing regulations, remove anomalies and inconsistencies and to minimise procedural delays, are under discussion with the Central Government. The draft regulations have again been notified in the Gazette of India for public comments. When approved, these new Regulations will be enforced in place of the existing Regulations of 1964.

**4.7 Annual Meeting of the Council**

The 30th Annual Meeting of the Council was held on 16th September, 1986 in Vigyan Bhavan at New Delhi under the Chairmanship of Shri P.A. Nair, the then President of the Institute. Hon'ble Shri Janardhana Poojary, Union Minister of State for Finance was the Chief Guest at the function. The Hon'ble Minister presented shields and plaques to the companies and financial institutions which had won the awards for their entries in the contest organised by the Institute for best presented accounts. Prizes and medals were also given to the meritorious students in the examinations of the Institute by the Hon'ble Minister. Shri R. Balakrishnan, the President-elect proposed a hearty vote of thanks. The function was attended by a large number of members and other invitees.

**4.8 Library**

During the year 674 books were added to the Central Council Library at New Delhi bringing the total number of books to 21,232. Increasing use of the library facilities was made by both members and students.

**4.9 Representations on Outside Bodies**

The Institute continues to be represented on several national and international bodies through its representatives. The details of such representations are given in APPENDIX VII to this report.

**4.10 Members at the Helm of Affairs**

The members of the Institute, on account of their high degree of expertise and knowledge in the field of Accounting and Finance, have come to occupy very important positions in different walks of life including companies in the public and private sector and Government Corporations. The Public Relations Committee of the Council is publishing photographs and particulars of members appointed to senior positions like Director (Finance), Managing Director and Chairman in public and private sector companies, nationalised banks and nationalised

insurance companies in the Institute's Journal, "The Chartered Accountant".

The President (Shri R. Balakrishnan) has been nominated as a member of the Industry Minister's Advisory Group on Public Enterprises. The Group would consider the various aspects of operations of public enterprises and make suitable recommendations for consideration of the Industry Minister. This appointment is a matter of great honour to the profession.

4.11 Meetings of the President and the Vice-President with important dignitaries and visits to the branches.

The President and the Vice-President met various dignitaries including Central Ministers and officials of the Government Departments during the year under review. Special mention may be made of the meeting with the Hon'ble Minister for Finance along with the industrialists, prior to the presentation of the Union Budget for 1987-88. The President also participated in the post-budget discussions held by the Finance Minister. A meeting was also held with the Union Minister for Industry, Shri J. Vengal Rao, on 28th January, 1987 at which the President explained to the Hon'ble Minister at some length the role played by the profession in the national affair and the efforts made by it in assisting the government in different directions. The Hon'ble Minister was requested for help in setting up computer centres all over the country. The Hon'ble Minister showed keen interest in the educational Programmes and other activities of the Institute.

The President had the honour of meeting the President of India Hon'ble Giani Zail Singh on 6th May, 1987 with the Chairman of the Northern India Regional Council.

The President and the Vice-President also met the Governor and Dy. Governor of Reserve Bank of India to apprise them of the contribution made by the profession in national affairs. Opportunity was also taken of discussions with the Senior Officers of the Reserve Bank of India regarding appointment of bank branch auditors and the criteria for determining the audit fee for long-form Audit Report.

The President and the Vice-President visited all the regional councils and large number of branches of the regional councils and discussed matters concerning the development of professional opportunities and educational facilities for the members and students.

#### 4.12 Chartered Accountants' Benevolent Fund

The Chartered Accountants' Benevolent Fund was established in December 1962 for providing financial assistance for maintenance, education and

other similar purposes to needy persons who have been members of the Institute and their dependents. The number of Life members has increased from 2718 as on 1.9.1986 to 3537 as on 1.9.1987.

A sum of Rs. 1,15,900 was disbursed during the year to members in distress or the families of deceased members in distress. With the increase in the corpus of the Fund, the rate of financial assistance was increased from Rs. 300/- to Rs. 400/- p.m. from October, 1986.

The balance of the credit of fund as on 31.3.1987 was Rs. 20,28,518.79 as against Rs. 6,66,221.00 as on 31.3.1986. The balance as on 1.9.1987 is Rs. 23,86,000.

#### 4.13 S. Vaidyanath Aiyar Memorial Fund

During the year 1986-87, 50 scholarships of the value of Rs. 100/- each per month were given to the students undergoing the Chartered Accountancy Course. It is proposed to award another 50 scholarships to students undergoing Chartered Accountancy Course during the year 1987-88.

The membership of the Fund was 162 as on 31.3.1987. The balance to the credit of the fund was Rs. 1,06,133.08 as on 31.3.1987 as against Rs. 77,364.10 as at 31.3.1986.

### 5. MEMBERS

#### 5.1 Membership

4716 new members were enrolled during the year bringing the figure of membership as on 31.3.1987 to 44634. During the year 1380 Associates were admitted as Fellows as compared to 1330 Fellows admitted in the previous year. APPENDIX VIII gives the details with classification of membership.

#### 5.2 Guidelines for Approval of Trade/Firm name

The Council had laid down certain guidelines for registration of trade/firm names and these were printed in "The Chartered Accountant" for February 1984. In order to remove the hardships faced by members, the Council liberalised the guidelines and the revised guidelines were published in September 1986 issue of "The Chartered Accountant". The guidelines and the procedure to be followed for getting approval of trade/firm names were again published in June 1987 issue of "The Chartered Accountant" for the information and guidance of the members.

#### 5.3 Deceased Members

The Council records with deep regret the sad demise of Shri C.C. Chokshi, a former President of the Institute, instituted on 17.10.1986; Shri R.K. Seth, former member of the Council on 27.9.1986.



Shri N. N. Veeraraghavan former member of the Council on 3.1.1987 and Shri M.P. Puri, former nominated member of the Council on 27.6.87.

The Council also records with deep regret the sad demise during the year, of members whose names are listed in APPENDIX IX.

#### 5.4 Disciplinary Action

The number of "complaints" and "information" cases dealt with under Section 21 is given below:—

|   |    |
|---|----|
| 1. No. of cases pending for hearing by the Disciplinary Committee as on 17.9.1986 (including 10 cases pending on account of Court orders, etc.)       | 16 |
| 2. No. of cases placed before the Council for its prima facie opinion (from 1.4.1986 to Council Meeting in July, 1987)                                | 97 |
| 3. No. of cases referred to Disciplinary Committee for enquiry out of 2 above (From 17.9.1986 to Council Meeting held in July, 1987)                  | 20 |
| 4. No. of cases heard by the Disciplinary Committee from 17.9.1986 to date of report  | 11 |
| 5. No. of cases remaining to be heard by the Disciplinary Committee as on date (including 8 cases which are pending on account of Court Orders, etc.) | 24 |

Supreme Court Judgement—consideration of reports of the Disciplinary Committee—opportunity of being heard.

As has been reported earlier, the Institute had appealed against the judgement of the Bombay High Court to the effect that before considering the reports of the Disciplinary Committee, the Council should give an opportunity of being heard to the Respondent as to why the report of the Committee should not be accepted.

The appeal was heard by the Supreme Court in February 1986 and the judgement was delivered on 21st October, 1986. According to the judgement of the Supreme Court, the Respondent is entitled to a hearing by the council, when on receipt of the Report of the Disciplinary Committee, it proceeds to find whether he is or is not guilty. The judgement was considered by the Council in its meetings held in December, 1986 and February, 1987. The Council decided to give opportunity of being heard both to the Respondent and the Complainant, before taking

a decision on the report of the Disciplinary Committee. Both the parties are asked to send their representations, in writing if they so desired. In addition, they could, if they so wished appear before the Council in person and/or through a member of the Institute, duly authorised. Pursuant to the above decision of the council special meetings of the Council were held in April 1987, June 1987 and August 1987 for considering reports of the Disciplinary Committee, which were remaining to be considered because of the pendency of the appeal before to Supreme Court. At the above Council meetings 98 out of the 128 reports have been disposed of under the revised procedure.

#### 6. ARTICLED AND AUDIT CLERKS

##### 6.1 Registration

The following is the figure of articulated and audit clerks registered during the year ending 31st March 1987 with the corresponding figure for the previous year.

|                         | 1985-86 | 1986-87 |
|-------------------------|---------|---------|
| Articled & Audit clerks | 10666   | 10642   |

##### 6.2 Remuneration to Audit Clerks

Regulations 48 A(4) and 48 A(5) earlier provided that the minimum remuneration payable to audit clerks shall be Rs. 150 per month. The Regulations have been amended to increase this remuneration to Rs. 500 per month in cities with a population of 2 million and above and Rs. 350 per month in other places.

##### 6.3 Employment Assistance to Articled/Audit Clerks

Employment assistance service continued to be provided to all students who have completed their period of articulated/audit service and have also passed the Intermediate examination of the Institute. For this purpose, an Employment Register is being maintained by the decentralised offices at each of the regional centres at Bombay, Madras, Calcutta, Kanpur and New Delhi. Students desirous of availing of the above facility and fulfilling the requirements can contact personally or write to the concerned Assistant Secretary of the Institute for the form of particulars to be submitted to the Institute.

##### 6.4 Board of Studies

(a) The number of students enrolled during the year ended March 31, 1987 and March 31, 1986 are as under:

| Course       | 1986-87 | 1985-86 |
|--------------|---------|---------|
| Intermediate | 10642   | 10813   |
| Final        | 6354    | 6202    |

The total number of students on the rolls as at 31st March 1987 was 46140 as against 44284 as at March

31, 1986. The details of such enrolments are given in APPENDIX X.

(b) Intensified/revisionary classes for the Final and Intermediate Course students were, as usual, conducted at regional and other important centres.

(c) During the year ended March 31, 1987, the following scholarships have been granted:—

(i) Merit Scholarships:

@Rs 75/- p.m. to 10 students for a maximum of 18 months.

@Rs. 75/- p.m. to 4 students for a maximum of 12 months.

(ii) Merit-cum-need-based Scholarships @Rs.75/- p.m. to 4 students for a maximum of 12 months

(iii) Need-based Scholarships @Rs 50/- p.m to 100 students for a maximum of 30 months

(iv) Partial freeship viz., waiver of the second instalment of tuition fee to 76 students

(v) S. Vaish Memorial Scholarship @Rs. 100/- p.m. to 2 students for a period of one year.

(d) The Board has made available Suggested Answer Volumes to students at 33 places in the country, to remove the students' difficulty in getting the volumes.

(e) The Board took special measures to make Revisional Test Papers available to all the regional sales counters about 7 weeks before the commencement of the Examinations. These were also sent to all eligible students at the same time.

(f) Though the Board is not providing any correspondence course for the students of Entrance Examination, it continued to provide study material and assistance for the benefit of such students. The complete set of this material is priced at Rs. 100/-.

(g) The Board of Studies continued to make regular contribution to the Journal by giving digest of Income-tax and Company cases and current readings, besides articles, clarification/announcements and other write-up for the 'Students' Section.

(h) Special efforts were successfully made to make available study material to the students in complete form and on a timely basis.

(i) The Chairman of the Board of Studies and the Director of Studies visited the following places to meet the students:

1. Calcutta
2. Bombay
3. Madras
4. Kanpur
5. Poona
6. Allahabad
7. Patna
8. Nagpur

(j) The facility of local distribution of study material has been extended to two more places i.e. Ernakulam and Coimbatore. Previously, apart from the Regional offices, the Bangalore Branch office and the Hyderabad Branch office used to distribute study material to the students.

(k) The centralised evaluation scheme for evaluation of the test paper answers continued during the year.

## 7. EXAMINATIONS

### 7.1 Entrance, Intermediate and Final Examinations

The Chartered Accountants Entrance, Intermediate and Final Examinations were held in May and November, 1986 at various centres all over India. The statistics relating to the number of candidates who appeared and who were declared successful in the said examinations are given in APPENDIX XI.

### 7.2 New Examination Centres

(i) In order to remove the difficulties faced by the Nepalese students who pursued the Chartered Accountants Course in India and are at present employed in Nepal, it has been decided to open an examination centre for the Intermediate and Final Examinations at Kathmandu in May and November 1987. The decision will be reviewed thereafter.

(ii) It has been decided to open examination-centres at Mysore, Meerut and Ambala, on an experimental basis, for the Examinations to be held in May and November, 1987. The continuance of these centres after the November 1987 examinations will depend upon the prescribed minimum number of candidates (250) taking the examinations from these centres.

### 7.3 Prizes and Certificates of Merit

The names of candidates who were awarded prizes and certificates of Merit in the examinations held in May and November 1986 are given in APPENDIX XII.

The following three new prizes have been instituted from the May, 1987 Examinations:—

(i) A.J. Shah—Amita Memorial Prize for the best paper on Direct Tax Laws of the Final Examination.

(ii) K.C. Khauna Prize for the best paper on Advanced Accounting (Paper I) of the Final Examination.

(iii) K.C. Khauna Prize for the best paper on Auditing of the Intermediate Examination.

### 7.4 Action against Examinees

Eight candidates who were found to have resorted to or attempted to resort to unfair means were debarred from appearing in the examinations for varying periods.



### 7.5 Option to use Hindi in the Intermediate and Final Examinations

Commencing from the May, 1986 examinations, candidates of the Intermediate Examination were allowed to exercise option for answering questions in Hindi. Candidates of the Final Examination were allowed to exercise option for answering question papers in Hindi effective from the May 1987 examination.

## 8. REGIONAL COUNCILS AND BRANCHES OF REGIONAL COUNCILS

### 8.1 New Branches

Subsequent to the last report, the following new branches have been set up during the year under report:

|                 |                          |
|-----------------|--------------------------|
| Western Region  | : Jalgaon and Sangli     |
| Southern Region | : Vellore and Quilon     |
| Central Region  | : Ranhi and Gwalior      |
| Northern Region | : Yamuna Nagar and Jammu |

With the setting up of the above branches, the total number of branches of Regional Councils has risen to 65.

8.2 Regulation 136 earlier provided that the Council may set up a branch of a Regional Council in a State or Union Territory in which neither the headquarters of the Regional Council nor a branch was located provided there were not less than 100 members in that State or Union Territory, as the case may be. The Council, with the approval of the Central Government, has amended the Regulation to reduce the requirement of 100 members to 50 members. Pursuant to this amendment, a branch of the Northern India Regional Council has been set up in the State of Jammu & Kashmir in the city of Jammu & Kashmir.

### 8.3 Chapters of the Institute outside India

Since the last report one chapter of the Institute has been established outside the country in Muscat. With this the number of Chapters has now risen to six.

### 8.4 Buildings or branches of regional councils

The Council has considerably liberalised the grants payable to branches for construction of buildings. The details of the decision have been intimated to all Regional Councils and their branches. During the year the premises of the following branches were inaugurated by the President:—

1. Ernakulam branch of SIRC on 22-8-86
2. Poona branch of WIRC on 13-12-86
3. Alleppey branch of SIRC on 17-6-87
4. Ahmedabad branch of WIRC on 22-6-87
5. Coimbatore branch of SIRC on 8-8-87
6. Calicut branch of SIRC on 12-9-87

In addition, the building of Kottayam branch of SIRC is nearing completion and the same will be inaugurated by the President shortly. The Surat branch of WIRC has also acquired a flat which will be inaugurated in due course.

The premises of the following branches are under construction and their Foundation Stone laying ceremonies were held on the dates indicated against their names:—

1. Trivandrum branch of SIRC on 22-8-86
2. Lucknow branch of CIRC on 14-1-87
3. Cochin branch of SIRC on 17-6-87
4. Trichur branch of SIRC on 18-6-87
5. Madurai branch of SIRC on 22-8-87

Efforts are under way to acquire premises at several other places e.g. Agra, Udaipur, Faridabad, Ludhiana, Hyderabad, Jaipur, Nagpur, Kolhapur, Aurangabad and Solapur.

### 8.5 Rotating Shield for the Best Branch of Regional Councils

In its effort to activate the branches of Regional Councils and to ensure greater involvement of members of the branches in the affairs of the profession, the Institute had set up certain norms for minimum performance of the branches of Regional Councils. Under this scheme, the branches are required to submit quarterly reports of their activities/performance. The activities of the branches are evaluated and a rotating shield is awarded annually to the branch which is adjudged to be the best branch during the year on the basis of the performance and activities undertaken. The rotating shield was awarded to the Ernakulam branch of the SIRC for the year 1985-86. The shield was presented by Hon'ble Minister of State for Finance Shri Janardhana Poojary at the annual function held in September, 1986. For the year 1986-87, the rotating shield will be presented to the Poona branch which has been adjudged as the best branch. The presentation will take place at the annual function in September 1987.

### 8.6 Rotating Shield for the best Regional council

It has been decided that commencing from the year 1986-87, a rotating shield be awarded to the best regional council on the basis of its performance, vis-a-vis the criteria laid down. The Western India Regional Council and Southern India Regional Council have been jointly adjudged as the best regional councils for the year 1986-87. The rotating shield will be awarded to the regional councils at the annual function to be held in September 1987.

### 9. Finance

The Balance-sheet as at March 31, 1987 and the Income and Expenditure Account for the year ended

on that date have been approved by the Council. The income and expenditure account shows a surplus of Rs. 41.71 lakhs as against the surplus of Rs. 9.56 lakhs in the preceding year.

#### 10. Appreciation

(a) The Council is grateful to all members of the Institute who functioned as co-opted members of the Institute's committees and non-members who assisted the Council during the year in the conduct of its educational and technical activities and in its examinations.

(b) The Council wishes to place on record its appreciation of the continued assistance and support of the Government and its nominees on the Council throughout the year.

(c) The Council would also like to acknowledge its appreciation of the sincere and devoted efforts put in throughout the year by all the officers and staff of the Institute.

R.L. Chopra      S.K. Dasgupta      R. Balakrishnan  
Secretary      Vice-President      President  
New Delhi

September 15, 1987.

### APPENDICES TO THE ANNUAL REPORT

#### APPENDIX I

(Ref. Para 1.1 of the Report)

#### 1. MEMBERS OF THE COUNCIL—1986-87

|                                     |              |
|-------------------------------------|--------------|
| Agarwal, K.M.                       | (New Delhi)  |
| Balakrishnan, R.                    | (Madras)     |
| Banerjee, Bhaskar                   | (Calcutta)   |
| *Bansal, R.N. (From 1-8-1986)       | (New Delhi)  |
| Bhandari, S.S.                      | (Jaipur)     |
| Chakraborty, A.K.                   | (Calcutta)   |
| Chhajed, S.P.                       | (Bombay)     |
| Chitale, M.M.                       | (Bombay)     |
| Dalal, A.H.                         | (Bombay)     |
| Dasgupta, S.K.                      | (Calcutta)   |
| *Dugar, S.M. (Dr.) (Upto 31-7-1985) | (New Delhi)  |
| *Ghosh, A.                          | (Bombay)     |
| Jain, I.C.                          | (Bombay)     |
| *Jain, S.B. (Upto 31-10-86)         | (New Delhi)  |
| Kale, Y.M.                          | (Bombay)     |
| *Mehta, Kanti                       | (Jamshedpur) |
| *Murthy, K.S. (Upto 30-4-86)        | (New Delhi)  |
| Nair, P.A.                          | (Bombay)     |
| Nandagopal, S.                      | (Madras)     |
| Narayanawamy, G.                    | (Madras)     |
| Patel, Manubhai, G.                 | (Ahmedabad)  |
| Poddar, N.K.                        | (Calcutta)   |
| *Raman, B.N. (From 25-2-1987)       | (Hyderabad)  |
| *Ranganadham, K. (Upto 30-6-87)     | (New Delhi)  |

|                    |             |
|--------------------|-------------|
| Rathi, Anand       | (Bombay)    |
| Rao, B.P.          | (Bangalore) |
| Sharma, Laxminiwas | (Hyderabad) |
| Somani, K.G.       | (New Delhi) |
| Sundararajan, N.C. | (Madras)    |
| *Tikku, C.K.       | (New Delhi) |
| Vaish, R.C. (Dr.)  | (Kanpur)    |
| Vasudeva, S.C.     | (New Delhi) |
| Vishwanath, T.S.   | (New Delhi) |

\*Nominated by the Central Government.

#### 2. MEMBERS OF THE COMMITTEES—1986-87

##### A. STANDING COMMITTEES

##### Executive Committee

|   |             |
|---|-------------|
| Shri Balakrishnan, President                  | (Madras)    |
| Shri S.K. Dasgupta, Vice-President            | (Calcutta)  |
| Shri P.A. Nair                                | (Bombay)    |
| Shri Laxminiwas Sharma                        | (Hyderabad) |
| Shri T.S. Vishwanath                          | (New Delhi) |
| Shri R.L. Chopra (Secretary to the Committee) |             |

##### Examination Committee

|   |             |
|---|-------------|
| Shri R. Balakrishnan, President                   | (Madras)    |
| Shri S.K. Dasgupta, Vice-President                | (Calcutta)  |
| Shri S.S. Bhandari                                | (Jaipur)    |
| Shri B.P. Rao                                     | (Bangalore) |
| Shri S.C. Vasudeva                                | (New Delhi) |
| Shri K. Kalyanaraman (Secretary to the Committee) |             |

##### Disciplinary Committee

|   |             |
|---|-------------|
| Shri R. Balakrishnan, President                           | (Madras)    |
| Shri S.K. Dasgupta, Vice-President                        | (Calcutta)  |
| Shri R.N. Bansal  | (New Delhi) |
| Shri N.K. Poddar  | (Calcutta)  |
| Shri N.C. Sundararajan                                    | (Madras)    |
| Shri R.L. Chopra (Secretary to the Committee)             |             |
| Shri G.D. Khurana (Additional Secretary to the Committee) |             |

##### B. NON-STANDING COMMITTEES

##### Research Committee

|   |            |
|---|------------|
| Sari Y.M. Kale, Chairman                    | (Bombay)   |
| Shri N.C. Sundararajan, Vice-Chairman       | (Madras)   |
| Shri R. Balakrishnan, President, Ex-officio | (Madras)   |
| Shri A. Ghosh                               | (Bombay)   |
| Shri N.K. Poddar                            | (Calcutta) |
| Shri Anand Rathi                            | (Bombay)   |
| Dr. R.C. Vaish                              | (Kanpur)   |

|   |                        |   |                        |
|---|------------------------|---|------------------------|
| Shri T.S. Vishwanath                              | (New Delhi)            | Shri C.K. Hazari                                | } Co-opted (New Delhi) |
| Shri D. Vasudeva Rao                              | (Madras)               | Shri M.N. Goiporia                              | } (Bombay)             |
| Shri Y.H. Malegam                                 | } Co-opted (Bombay)    | Dr. Kamal Gupta (Secretary to the               |                        |
| Shri J.E. Dastur                                  | } (Bombay)             | Committee)                                      |                        |
| Shri Avinash Chander (Secretary to the Committee) |                        | Professional Development Committee              |                        |
| Auditing Practices Committee                      |                        | Shri G. Narayanaswamy, Chairman                 | (Madras)               |
| Dr. R.C. Vaish, Chairman                          | (Kanpur)               | Shri I.C. Jain, Vice-Chairman                   | (Bombay)               |
| Shri Bhaskar Banerjee, Vice-Chairman              | (Calcutta)             | Shri R. Balakrishnan, President,                |                        |
| Shri R. Balakrishnan, President,                  |                        | Ex-officio                                      | (Madras)               |
| Ex-officio  | (Madras)               | Shri A. Ghosh                                   | (Bombay)               |
| Shri S.K. Dasgupta, Vice-President,               |                        | Shri M.G. Patel                                 | (Ahmedabad)            |
| Ex-officio  | (Calcutta)             | Shri K. Ranganadham                             | } Co-opted (New Delhi) |
| Shri I.C. Jain                                    | (Bombay)               | Shri S.K. Bansal                                | } (New Delhi)          |
| Shri Y.M. Kale                                    | (Bombay)               | Ch. G. Krishnamurthy                            | } (New Delhi)          |
| Shri K. Ranganadham                               | (New Delhi)            | Dr. N.L. Dhameja (Secretary to the Committee)   |                        |
| Shri K.G. Somani                                  | (New Delhi)            | Board of Studies                                |                        |
| Shri N.C. Sundarajan                              | (Madras)               | Shri M.M. Chitale, Chairman                     | (Bombay)               |
| Shri M.M. Khanna                                  | } Co-opted (New Delhi) | Shri K.M. Aggarwal, Vice-Chairman               | (New Delhi)            |
| Shri K. Ganesan                                   | } (Madras)             | Shri R. Balakrishnan, President,                |                        |
| Dr. Dharmendra Bhandari                           | } (Jaipur)             | Ex-officio                                      | (Madras)               |
| Dr. Kamal Gupta (Secretary to the Committee)      |                        | Shri A.K. Chakraborty                           | (Calcutta)             |
| Continuing Professional Education Committee       |                        | Shri A.H. Dalal                                 | (Bombay)               |
| Shri A.K. Chakraborty, Chairman                   | (Calcutta)             | Shri B.N. Raman                                 | (Hyderabad)            |
| Shri I.C. Jain, Vice-chairman                     | (Bombay)               | Shri Kanti Mehta                                | } (New Delhi)          |
| Shri R. Balakrishnan, President,                  |                        | Shri B.P. Rao                                   | } (Bangalore)          |
| Ex-officio  | (Madras)               | Shri D.L. Suresh Babu                           | } Co-opted (Bangalore) |
| Shri S.K. Dasgupta, Vice-President,               |                        | Shri Anil S. Dani                               | } (Nagpur)             |
| Ex-officio  | (Calcutta)             | Shri A.K. Majumdar (Secretary to the Committee) |                        |
| Shri K.M. Agarwal                                 | (New Delhi)            | Taxation Committee                              |                        |
| Shri S.P. Chhajed                                 | (Bombay)               | Shri S. Nandagopal, Chairman                    | (Madras)               |
| Shri B.N. Raman                                   | (Hyderabad)            | Shri M.G. Patel, Vice-Chairman                  | (Ahmedabad)            |
| Shri Laxminiwas Sharma                            | } Co-opted (Hyderabad) | Shri R. Balakrishnan, President,                |                        |
| Shri H.M. Damania                                 | } (Bombay)             | Ex-officio                                      | (Madras)               |
| Shri Sukumar Bhattacharya                         | } (Calcutta)           | Shri I.C. Jain                                  | (Bombay)               |
| Dr. N.L. Dhameja (Secretary to the Committee)     |                        | Shri G. Narayanaswamy                           | (Madras)               |
| Accounting Standards Board                        |                        | Shri N.K. Poddar                                | (Calcutta)             |
| Shri Bhaskar Banerjee, Chairman                   | (Calcutta)             | Shri C.K. Tikku                                 | (New Delhi)            |
| Shri A.H. Dalal, Vice-Chairman                    | (Bombay)               | Shri S.C. Vasudeva                              | (New Delhi)            |
| Shri R. Balakrishnan, President,                  |                        | Shri P.N. Shah                                  | } Co-opted (Bombay)    |
| Ex-officio  | (Madras)               | Shri K.P. Rao                                   | } (Bangalore)          |
| Shri A.K. Chakraborty                             | (Calcutta)             | Shri C.R.T. Varma (Secretary to the Committee)  |                        |
| Shri M.M. Chitale                                 | (Bombay)               | Company Law Committee                           |                        |
| Shri Y.M. Kale                                    | (Bombay)               | Shri K.C. Somani, Chairman                      | (New Delhi)            |
| Shri K. Ranganadham                               | (New Delhi)            | Shri S.P. Chhajed, Vice-Chairman                | (Bombay)               |
| Shri C.K. Tikku                                   | (New Delhi)            | Shri R. Balakrishnan, President,                |                        |
| Shri S.C. Vasudeva                                | (New Delhi)            | Ex-officio                                      | (Madras)               |
|   |                        | Shri S.K. Dasgupta, Vice-President,             |                        |
|   |                        | Ex-officio                                      | (Calcutta)             |
|   |                        | Shri R.N. Bansal                                | (New Delhi)            |



Shri A.H. Dalal (Bombay)  
 Shri S. Nandagopal (Madras)  
 Dr. R.C. Vaish (Kanpur)  
 Dr. S.M. Dugar } (New Delhi)  
 Shri N.K. Bafna } Co-opted (Bombay)  
 Shri S.K. Chakraverty (Secretary to the Committee)

#### International Affairs Committee

Shri R. Balakrishnan, Chairman (Madras)  
 Shri S.K. Dasgupta, Vice-Chairman (Calcutta)  
 Shri Bhaskar Banerjee (Calcutta)  
 Shri Y.M. Kale (Bombay)  
 Shri P.A. Nair (Bombay)  
 Shri S. Nandagopal (Madras)  
 Dr. Kamal Gupta (Secretary to the Committee)

#### Expert Advisory Committee

Shri S.P. Chhajed, Chairman (Bombay)  
 Shri T.S. Vishwanath, Vice-Chairman (New Delhi)  
 Shri S.K. Dasgupta, Vice-President, Ex-officio (Calcutta)  
 Shri S. Nandagopal (Madras)  
 Shri Anand Rathi (Bombay)  
 Shri K.G. Somani (New Delhi)  
 Shri P.D. Khona } (Bombay)  
 Shri A. Roy Chowdhury } Co-opted (Calcutta)  
 Shri Avinash Chauder (Secretary to the Committee)

#### University Liaison Committee

Shri K.M. Agarwal, Chairman (New Delhi)  
 Shri B.P. Rao, Vice-Chairman (Bangalore)  
 Shri S.K. Dasgupta, Vice-President, Ex-officio (Calcutta)  
 Shri S.S. Bhandari (Jaipur)  
 Shri M.M. Chitale (Bombay)  
 Shri B.N. Raman (Hyderabad)  
 Shri R. Ranga Rao } (Madras)  
 Shri Rattan Gupta } Co-opted (New Delhi)  
 Dr. N.K. Agarwal (Secretary to the Committee)

#### Ethical Standards Committee

Shri R. Balakrishnan, Chairman (Madras)  
 Shri S.K. Dasgupta, Vice-Chairman (Calcutta)  
 Shri R.N. Bansal (New Delhi)  
 Shri A.K. Chakraborty (Calcutta)  
 Shri G. Narayanaswamy (Madras)  
 Shri M.G. Patel (Ahmedabad)  
 Dr. R.C. Vaish (Kanpur)  
 Shri Y. Soli } (New Delhi)  
 Shri S.C. Bafna } Co-opted (Bombay)  
 Shri G. Banerjee (Secretary to the Committee)

#### Public Relations Committee

Shri R. Balakrishnan, Chairman (Madras)  
 Shri S. K. Dasgupta, Vice-Chairman (Calcutta)  
 Shri K.M. Agarwal (New Delhi)  
 Shri S. S. Bhandari (Jaipur)  
 Shri Kanti Mehta (New Delhi)  
 Shri Laxminiwas Sharma (Hyderabad)  
 Shri K. Ananthachari } Co-opted (Madras)  
 Shri N. K. Gupta } (Kanpur)  
 Shri R. L. Chopra (Secretary to the Committee)

#### Committee on Unjustified Removal of Auditors

Shri R. Balakrishnan, Chairman (Madras)  
 Shri S. K. Dasgupta, Vice-Chairman (Calcutta)  
 Shri R. N. Bansal (New Delhi)  
 Shri A. Ghosh (Bombay)  
 Shri K. Ranganathan (New Delhi)  
 Shri G. D. Khurana (Secretary to the Committee)

#### Editorial Board

Shri R. Balakrishnan, Editor-in-Chief (Madras)  
 Shri S.K. Dasgupta, Joint Editor (Calcutta)  
 Shri K. M. Agarwal (New Delhi)  
 Shri Bhaskar Banerjee (Calcutta)  
 Shri S.S. Bhandari (Jaipur)  
 Shri B. P. Rao (Bangalore)  
 Shri Anand Rathi (Bombay)  
 Shri Laxminiwas Sharma (Hyderabad)  
 Shri T. S. Vishwanath (New Delhi)  
 Shri H. C. Dhagat } (Bombay)  
 Shri K. M. Azad } Co-opted (New Delhi)  
 Shri R. L. Chopra (Secretary to the Committee)

#### Committee for Review Education and Training

Shri P. A. Nair, Chairman (Bombay)  
 Shri R. Balakrishnan, Co-Chairman (Madras)  
 Shri S. K. Dasgupta, Vice-Chairman (Calcutta)  
 Shri A.K. Chakraborty (Calcutta)  
 Shri A. Ghosh (Bombay)  
 Shri G. Narayanaswamy (Madras)  
 Shri M. G. Patel (Ahmedabad)  
 Dr. R. C. Vaish (Kanpur)  
 Shri Bansi S. Mehta } (Bombay)  
 Shri P. K. Mallik } Co-opted (Calcutta)  
 Shri S. K. Agarwal } (New Delhi)  
 Shri A. K. Majumdar (Secretary to the Committee)

#### Committee for Members in Industry

Shri Anand Rathi, Chairman (Bombay)  
 Shri Bhaskar Banerjee, Vice-Chairman (Calcutta)  
 Shri R. Balakrishnan, President, Ex-Officio (Madras)  
 Shri R. N. Bansal (New Delhi)  
 Shri B. N. Raman (Hyderabad)

Shri N. C. Sundararajan (Madras)  
 Dr. R. C. Vaish (Kanpur)  
 Shri R. J. Khambata } (Bombay)  
 Shri R. Chandrasekharan } (Co-opted) (Madras)  
 Shri R. C. Agarwal } (Bombay)

Dr. N. L. Dhameja (Secretary to the Committee)

#### General Purposes Committee

Shri R. Balakrishnan, Chairman (Madras)  
 Shri S. K. Dasgupta, Vice-Chairman (Calcutta)  
 Shri I. C. Jain (Bombay)  
 Shri P. A. Nair (Bombay)  
 Shri Anand Rathi (Bombay)  
 Shri Laxminiwas Sharma (Hyderabad)  
 Shri T. S. Vishwanath (New Delhi)  
 Shri R. L. Chopra (Secretary to the Committee)

#### I.C.A.I.—I.C.W.A.I. Co-ordination Committee

Shri R. Balakrishnan, Leader (Madras)  
 Shri S.K. Dasgupta, Deputy Leader (Calcutta)  
 Shri M.M. Chitale (Bombay)  
 Shri N.K. Poddar (Calcutta)  
 Shri S.C. Vasudeva (New Delhi)  
 Shri R.L. Chopra (Secretary to the Committee)

#### I.C.A.I.—I.C.S.I. Co-ordination Committee

Shri R. Balakrishnan, Leader (Madras)  
 Shri S. K. Dasgupta, Deputy Leader (Calcutta)  
 Shri S.P. Chhajed (Bombay)  
 Shri M.G. Patel (Ahmedabad)  
 Shri K.G. Somani (New Delhi)  
 Shri S. Kumar co-opted (Bombay)  
 Shri R.L. Chopra (Secretary to the Committee)

#### Conference Committee

Shri P.A. Nair, Chairman (Bombay)  
 Shri R. Balakrishnan, Vice-Chairman (Madras)  
 Shri S.K. Dasgupta (Calcutta)  
 Shri Bhaskar Banerjee (Calcutta)  
 Shri A. K. Chakraborty (Calcutta)  
 Shri N. K. Poddar (Calcutta)  
 Shri S.S. Bhandari (Jaipur)  
 Shri S.C. Vasudeva (New Delhi)  
 Shri A. J. Gangopadhyay } (Calcutta)  
 Shri K.P. Khandewal } Co-opted (Calcutta)

### APPENDIX II

(Ref. Para 2.5 of the Report)

Names of delegates who attended the 11th CAP. Conference at Melbourne, Australia.

1. Shri R. Balakrishnan
2. Shri P.A. Nair
3. Shri Bhaskar Banerjee
4. Shri A.K. Chakraborty

87/1257 GI-7

5. Shri S.P. Chhajed
6. Shri N.C. Sundararajan
7. Shri Laxminiwas Sharma
8. Shri R.L. Chopra
9. Shri S.K. Bansal
10. Shri B.B. Jindal
11. Shri P.K. Gupta
12. Shri Mahendra Asher
13. Shri Akhileswar Prasad
14. Shri N. Krishnaswamy
15. Shri G.B. Rao
16. Shri P.G. Pradhan
17. Shri J.P. Joshipura
18. Shri Avdesh Mittal
19. Shri Rakesh Kapoor
20. Shri S.C. Vyas
21. Shri B.N. Basu
22. Shri Alec Piccado
23. Shri Amarraj Singh
24. Mrs. Gagan Makkar
25. Shri Brij Roy
26. Shri Ashwini Shah

### APPENDIX III

[Ref. Para 3.9(a) of the Report]  
 Details of the Seminars & Courses organised by the C.P.E. Committee

| Sl. No. | Programme   | Place     | Date                        |
|---------|---|-----------|-----------------------------|
| 1       | 2   | 3         | 4                           |
| 1.      | Govt. Course on Financial Management and Management Accounting                              | New Delhi | 6th to 4th October, 1986.   |
| 2.      | Programme on Corporate Financial Management (Residential Course) in collaboration with AIMA | Srinagar  | 25th to 29th Sept., 1986.   |
| 3.      | In-house Programme for Finance & Non-Finance Executives of Bharat Pumps & Compressors       | Allahabad | 6th & 7th November, 1986.   |
| 4.      | Seminar on Accounting Systems in Public Utilities and Non-Profit Making Institutions.       | Madras    | 29th & 30th November, 1986. |



| 1  | 2                   | 3                              | 4 | 5. Group II  | 6   | 7                              | 8                      | 9                               |
|--|---------------------|--------------------------------|---|--|---|--------------------------------|------------------------|---------------------------------|
| 5. Seminar on Aspects of FERA, Customs Duty and Excise Duty.                           | Delhi               | 6th & 7th December 1986.       |   | Number of the candidates appeared  | 6   | nil                            | 2                      | 10                              |
|  |                     |                                |   | Passed   | 4   | nil                            | 1                      | 3                               |
|  |                     |                                |   | Percentage.  | 66.66%  | nil                            | 50%                    | 30%                             |
| 6. In-house Programme for Accounts Officers of Indian Petro-chemicals Corporation Ltd. | Baroda              | 8th & 9th January 1987.        |   | APPENDIX V   |   |                                |                        |                                 |
|  |                     |                                |   | [Ref. Para 3.9(f) of the Report]   |   |                                |                        |                                 |
|  |                     |                                |   | Summary of Computer Courses conducted by Madras, Calcutta and Bombay Computer Centres  |   |                                |                        |                                 |
| 7. In-house Programme for Accounts & Finance Executive of S.T.C.                       | New Delhi           | 20-22nd January 1987.          |   | S. Name of Centre  | No. of courses conducted  | No. of days covered            | No. of Members Trained | No. of students and non-members |
|  |                     |                                |   |  |   |                                |                        | Trained                         |
| 8 & 9. Course on Financial Management and Management Control Systems for IAS Officers. | Institute New Delhi | 2-7 February & 9-14, Feb-1987. |   | 1. Madras  | 30  | 1037                           | 272                    | 568                             |
|  |                     |                                |   | 2. Calcutta  | 13  | 336                            | 111                    | 528                             |
|  |                     |                                |   | 3. Bombay  | 22  | 86                             | 248                    | 60                              |
|  |                     |                                |   | Total  | 65  | 1459                           | 631                    | 1156                            |
| 10. Joint Programme with ICSI on Corporate Finance & Law.                              | Jaipur              | 4-5th April 1987.              |   | APPENDIX VI  |   |                                |                        |                                 |
|  |                     |                                |   | [Ref. Para 4.2 of the Report]  |   |                                |                        |                                 |
| 11. Seminar on Aspects of FERA, Customs Duty and Excise Duty                           | Bombay              | 4-5th July 1987.               |   | 11th All India Conference of Chartered Accountants Calcutta—December, 1986.  |   |                                |                        |                                 |
|  |                     |                                |   | Statement Containing the titles of the Plenary Sessions, Titles of the Papers discussed, Paper-writers, Commentators, Chairmen and Key-note Speakers |   |                                |                        |                                 |
|  |                     |                                |   | SESSION I—MEASUREMENT & COMMUNICATION  |   |                                |                        |                                 |
|  |                     |                                |   | Chairman :   | Shri Y. H. Malegam—Former President of the Institute of Chartered Accountants of India. |                                |                        |                                 |
|  |                     |                                |   | Key-note Speaker :   | Shri V. Dixit, Chairman-cum-Managing Director—Industrial Reconstruction Bank of India.  |                                |                        |                                 |
|  |                     |                                |   | Titles of Paper  | Paper Writer  | Commentator                    |                        |                                 |
|  |                     |                                |   | Standard Setting & Implementation  | Shri P.R. Khanna, New Delhi   | Shri N.H. Mirza, Calcutta      |                        |                                 |
|  |                     |                                |   | Systems approach to auditing   | Shri M.R. Rao, Bombay   | Shri Ashok Mahindra, New Delhi |                        |                                 |
|  |                     |                                |   | Prevention & Cure of Industrial Sickness   | Shri Shekhar Chatterjee, Calcutta.  | Shri N.P. Sarda, Bombay.       |                        |                                 |

## APPENDIX IV

[Ref. Para 3.9(b) of the Report]

Summary of the Results of Post Graduate Courses

| 1. Both Group                      | M.A.C. Part I Exam., Nov. 86 | C.M. Course Part I Exam., Nov. 86 | T.M. Course Part I Exam., May-87 | MAC. Part I Exam., May-87 |
|------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Number of the candidates appeared. | 16                           | 1                                 | 5                                | 13                        |
| Passed in Both Groups.             | 3                            | 1                                 | 1                                | 2                         |
| Percentage Passed in Group I only. | 18.75%                       | 100%                              | 20%                              | 15.38%                    |
| Passed in Group II only.           | 8                            | —                                 | Nil                              | 1                         |
| 2. Group-I                         | 4                            | —                                 | 1                                | 4                         |
| Number of the candidates appeared. | 22                           | 2                                 | 4                                | 20                        |
| Passed                             | 17                           | 2                                 | 2                                | 4                         |
| Percentage                         | 77.27%                       | 100%                              | 50%                              | 20%                       |

## SESSION II—FISCAL POLICY &amp; CORPORATE LEGISLATION

|                    |  |
|--------------------|--|
| Chairman :         | Shri C.K. Tikku, Chairman Central Board of Direct Taxes. |
| Key-note Speaker : | Dr. Raja J. Chelliah, Senior Member, Planning Commission |

**MODVAT—** Shri V.H. Mehta, Shri S.R. Bal  
**Concepts &** Bombay Calcutta  
**applications**

**Simplification &** Shri G.V. Raman Shri Sukumar  
**Rationalisation** Madras. Bhattacharya.  
**of Direct Tax** Calcutta.  
**Laws— A Critical**  
**Appraisal**

**Liability of** Shri D.K. Sen Shri G. Sitara-  
**Directors—** Calcutta. man, Madras.  
**Recent Trends.**

### SESSION III—EMERGING ROLE OF ACCOUNTANTS IN MANAGEMENT

**Chairman :** Shri A. Ghosh, Deputy Governor,  
 Reserve Bank of India.

**Key-note Speaker :** Shri R.P. Goenka, President  
 FICCI.

**E.D.P. As An** Shri Roopen Roy, Shri S.B. Pandit  
**Aid to Manage-** Calcutta. Poona.  
**ment.**

**Profit Manage-** Shri B.K. Madan, Shri N. Swami-  
**ment in Public** New Delhi. nathan,  
**Sector.** Bangalore.

**Corporate** Shri P.J.M. Shri Bhaskar  
**Financing—** Panikar, Banerjee,  
**Avenues for Fund** Bombay. Calcutta.  
**Raising.**

### SESSION IV—PROFESSIONAL DEVELOPMENT

**Chairman :** Shri P.K. Mallik—Former Pre-  
 sident, The Institute of Chartered  
 Accountants of India.

**Key-note Speaker :** Shri Rameshwar Thakur—For-  
 mer President, The Institute of  
 Chartered Accountants of India  
 and Member of Rajya Sabha.

| Title of the Paper | Paper Writer    | Commentator. |
|--------------------|-----------------|--------------|
| Society's          | Shri C.L. Jhan- | Shri M.M.    |
| Expectations       | war, Jaipur.    | Khanna,      |
| from Auditors.     |                 | New Delhi.   |
| Accounting         | Shri P.P.       | Shri H. C.   |
| Education and      | Gururaja        | Dhagat       |
| Training.          | Upadhyaya.      | Bombay.      |
| Review of the      | Shri D.         | Shri V.      |
| Code of Conduct.   | Chatterji,      | Jagadisan,   |
|                    | Calcutta.       | Madras.      |

### APPENDIX VII (Ref. Para 4.9 of the Report)

#### Representatives of the Institute on outside bodies

| Name of the Body   | Name of the Representative           |
|--|--------------------------------------|
| 1. General Council of the Institute of Applied Manpower Research.  | Shri R. Balakrishnan                 |
| 2. Informal Advisory Committee of the Department of Company Affairs on matters relating to Cost Accounting Record Rules. | Dr. R. C. Vaish                      |
| 3. National Productivity Council.  | Shri S. K. Dasgupta                  |
| 4. Farm Accounts Sectional Committee AFDC 49 of the Indian Standards Institution   | Shri S. P. Chhajer                   |
| 5. Central Advisory Committee of Direct Taxes.   | Shri R. Balakrishnan                 |
| 6. All India Board of Management Studies.  | Shri R. Balakrishnan                 |
| 7. UGC Panel on Commerce Education.  | Shri A. C. Chakraborty               |
| 8. Council of International Federation of Accountants (From 1-1-1987) (IFAC)   | Shri A. C. Chakraborty               |
| 9. International Auditing Practices Committee of IFAC.   | Shri R. Balakrishnan (From 1-4-1987) |
| 10. Education Committee of IFAC.   | Shri P.A. Nair (From 1-1-1987)       |
| 11. South Asian Federation of Accountants.   | Shri R. Balakrishnan (From 1-1-1987) |
| 12. IASE Steering Committee on "Disclosure in Financial Statements of Banks."  | Shri P. A. Nair                      |

## APPENDIX VIII

(Ref. Para 5.1 of the Report)

Statistics—Members as on 1-4-1987

|            |                       |        |
|------------|-----------------------|--------|
| Associates | In Full Time Practice | 13,251 |
|            | In Part Time Practice | 5,750  |
|            | Not in Practice       | 10,999 |
|            |                       | 30,000 |

|         |                       |        |
|---------|-----------------------|--------|
| Fellows | In Full Time Practice | 11,762 |
|         | In Part Time Practice | 1,640  |
|         | Not in Practice       | 1,232  |
|         |                       | 14,634 |

GRAND TOTAL 44,634

## FELLOWS

## ASSOCIATES

| Region | In Full Time Practice | In Practice<br>In Part Time Practice | Not in Practice | Total of Col. 2, 3, & 4 | In Full Time Practice | In Practice<br>In Part Time Practice | Not in Practice | Total of Col. 6, 7 & 8 | Grand Total of Col. 5 & 9 |
|--------|-----------------------|--------------------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------------------|-----------------|------------------------|---------------------------|
| I      | 2                     | 3                                    | 4               | 5                       | 6                     | 7                                    | 8               | 9                      | 10                        |
| I      | 3,715                 | 655                                  | 265             | 4,735                   | 4,494                 | 2,930                                | 3,022           | 10,446                 | 15,181                    |
| II     | 2,935                 | 347                                  | 312             | 3,594                   | 2,739                 | 1,090                                | 3,882           | 7,711                  | 11,035                    |
| III    | 1,686                 | 214                                  | 237             | 2,137                   | 1,384                 | 593                                  | 2,048           | 4,025                  | 6,162                     |
| IV     | 1,147                 | 155                                  | 103             | 1,432                   | 1,515                 | 343                                  | 820             | 2,678                  | 4,110                     |
| V      | 2,252                 | 269                                  | 215             | 2,736                   | 3,119                 | 794                                  | 1,227           | 5,140                  | 7,876                     |
|        | 11,762                | 1,640                                | 1,232           | 14,634                  | 13,251                | 5,750                                | 10,999          | 30,000                 | 44,634                    |

## APPENDIX IX

(Ref. Para 5.3 of the Report)

Statement of removal of names from the Register of Members on account of death during the year 1986-87

| Sl. No. | M.No. | Name of the Member                  | Date     |
|---------|-------|-------------------------------------|----------|
| 1.      | 18    | Shri S. D. Nagarwala, New Delhi     | 7-8-86   |
| 2.      | 44    | Shri B.C. Kundu, Calcutta           | 15-3-87  |
| 3.      | 79    | Shri A.K.S. Aiyar, Bombay           | 29-7-86  |
| 4.      | 158   | Shri R. B. Shah, Calcutta           | 14-4-86  |
| 5.      | 228   | Shri D.N. Panday, Bombay            | 10-11-86 |
| 6.      | 237   | Shri S. Ghosh, Calcutta             | 16-10-86 |
| 7.      | 292   | Shri C.V. Shah, Bombay              | 18-12-86 |
| 8.      | 330   | Shri R.B. Bhagwat, Kolhapur.        | 27-6-86  |
| 9.      | 417   | Shri D.N. Banerjee, Calcutta        | 12-1-87  |
| 10.     | 436   | Shri A.K. Rajagopalan, Madras.      | 18-2-87  |
| 11.     | 459   | Shri R.N. Majumdar, Calcutta.       | 4-2-86   |
| 12.     | 538   | Shri T. Muthukumaraswamy, Tiruvour. | 25-5-86  |
| 13.     | 608   | Shri K.K. Nayar, Bangalore          | 1-10-86  |
| 14.     | 657   | Shri C.C. Chokshi, Bombay           | 18-10-86 |
| 15.     | 661   | Shri M.R. Gulati, Bombay            | 1-11-86  |
| 16.     | 682   | Shri N.N. Veeraghavan, Madras.      | 3-1-87   |
| 17.     | 744   | Shri K.N. Chandra, Chandigarh       | 22-8-86  |
| 18.     | 805   | Shri J.C. Bhalla, New Delhi         | 5-1-87   |
| 19.     | 904   | Shri S.C. Kapur, New Delhi          | 20-12-86 |
| 20.     | 1138  | Shri H.R. Bahl, Jaipur              | 10-3-87  |
| 21.     | 1203  | Shri A. Kandaswamy, Tiruchirapalli. | 21-4-86  |
| 22.     | 1224  | Shri R.C. Jain, Poona               | 18-10-85 |
| 23.     | 1284  | Shri R.P. Vyas, Madras              | 1-8-86   |
| 24.     | 1452  | Shri B.S. Soni, Ahmedabad           | 1-9-86   |
| 25.     | 1506  | Shri M.S. Venkataraman, Madras.     | 4-11-86  |
| 26.     | 1550  | Shri S.P. Saksena, Bhopal           | 28-2-86  |
| 27.     | 1609  | Shri H. Gupta, Calcutta             | 22-12-85 |
| 28.     | 1624  | Shri N.C. Bhattacharyya, Calcutta.  | 5-5-86   |
| 29.     | 1640  | Shri V. Natarejan, Madras           | 22-11-86 |
| 30.     | 1713  | Shri U.S. Lkehi, Jaipur             | 19-6-86  |
| 31.     | 1728  | Shri K. Ganapathi, Bangalore        | 10-6-86  |
| 32.     | 1856  | Shri M.L. Jain, Jaipur              | 22-4-86  |
| 33.     | 1880  | Shri G.S. Mathur, New Delhi         | 25-5-86  |
| 34.     | 1906  | Shri M. Narayanaswamy, Madras.      | 28-6-86  |
| 35.     | 1962  | Shri S. Rajan, Madras               | 14-3-86  |
| 36.     | 2043  | Shri S. Swaminathan, Middlx England | 24-11-86 |
| 37.     | 2254  | Shri R.K. Gohosh, Calcutta          | 10-3-87  |
| 38.     | 2426  | Shri N.N. Murthy, Berhampur         | 25-8-86  |
| 39.     | 2588  | Shri D.R. Ghalla, Bombay            | 21-4-86  |
| 40.     | 2704  | Shri K.L. Datta, Alwar              | 13-5-85  |

|     |       |                                     |          |  |       |  |          |
|-----|-------|-------------------------------------|----------|--|-------|--|----------|
| 41. | 2745  | Shri A.K. Mukherjee, Calcutta.      | 23-10-86 | 80.  | 13606 | Shri V.P. Singh, New Delhi               | 16-6-86  |
| 42. | 2782  | Shri J. P. Thakkar, Vadodora        | 9-11-85  | 81.  | 13685 | Shri M.M. Joseph, Alleppey               | 6-10-86  |
| 43. | 3068  | Shri N.C. Srinivasan, Madras        | 10-12-86 | 82.  | 14234 | Shri M.S. Chandramuilswarem, Madras.     | 10-5-86  |
| 44. | 3099  | Shri T.L. Desai, Bombay             | 4-2-87   | 83.  | 14363 | Shri S.J. Kulkarni, Thane                | 13-5-85  |
| 45. | 3119  | Shri S.N. Mallya, Bombay            | 18-12-86 | 84.  | 16138 | Shri R.K. Goel, New Delhi                | 6-5-84   |
| 46. | 3200  | Shri T.D. Tuteja, New Delhi         | 23-7-86  | 85.  | 16476 | Shri A. Chakrabarti, Calcutta            | 24-4-86  |
| 47. | 3331  | Shri S. Viswanathan, Madras         | 18-3-86  | 86.  | 16625 | Shri P.D. Mukherjee, Calcutta.           | 27-6-86  |
| 48. | 3797  | Shri D.L. Prasad, Madras            | 3-11-86  | 87.  | 17068 | Shri P. Venkateswaran, Bombay.           | 7-3-85   |
| 49. | 3890  | Shri A.J. Thomas, Mavelikara        | 13-11-86 | 88.  | 18198 | Shri B. Kalyanaraman, Madras.            | 17-12-86 |
| 50. | 3916  | Shri V.V. Varadarajan, Bangalore.   | 17-12-86 | 89.  | 19848 | Shri S. Krishnaswamy, Kovilpatti.        | 20-4-86  |
| 51. | 3957  | Shri R.K. Seth, Kanpur              | 28-9-86  | 90.  | 24889 | Shri K. Devanathan, Madras               | 23-2-87  |
| 52. | 4086  | Shri C. Vaidyanathan, Madras.       | 22-8-86  | 91.  | 34917 | Shri S.J. Karve, Pune                    | 19-8-86  |
| 53. | 4226  | Shri P.G. Panikar, Alleppey         | 30-8-86  | 92.  | 50001 | Shri T. S. Srinivasan, Tirunelveli Town. | 24-12-86 |
| 54. | 4382  | Shri V. Sivaramakrishnan, Bombay.   | 6-11-85  | 93.  | 72188 | Shri S.K. Agarwal, Kanpur                | 20-9-86  |
| 55. | 4393  | Shri J.M. Bhandari, New Delhi.      | 29-7-86  | 94.  | 81260 | Shri H.T. Idmani, Lucknow                | 27-1-87  |
| 56. | 4874  | Shri T.R. Chochalingam, Pudukottai. | 9-8-86   | 95.  | 82471 | Shri R.K. Khanna, New Delhi              | 16-3-86  |
| 57. | 4999  | Shri B.N. Pal, Calcutta             | 26-5-86  | 96.  | 85014 | Shri Puran Chand, Patiala                | 10-2-87  |
| 58. | 5060  | Shri H.A. Vaidya, Bombay            | 14-12-83 | APPENDIX X   |       |  |          |
| 59. | 5213  | Shri P.D. Parakh, Bombay            | 1-1-86   |  |       |  |          |
| 60. | 5554  | Shri R.M. Sabaratnam, Madurai.      | 9-7-86   | [Ref. Para 6.4(a) of the Report, Details of enrolments of student              |       |  |          |
| 61. | 5575  | Shri H.M. Surana, Jodhpur           | 16-10-84 |  |       |  |          |
| 62. | 5623  | Shri B.V. Chokshi, Bombay           | 19-5-86  | No. of candidates who were enrolled on 1-4-1986.                               |       |  |          |
| 63. | 5693  | Shri K.V. Sundram, Palghat          | 31-10-86 |  |       |  |          |
| 64. | 5842  | Shri K.K. Rai, Bombay               | 11-4-86  | Enrolled during the year 86-87   |       |  |          |
| 65. | 5867  | Shri S.S. Ghosh, Barrackpore        | 13-7-84  |  |       |  |          |
| 66. | 5943  | Shri L.C. Jain, Vijayawada          | 30-12-86 | No. of students who completed tuition in the year 86-87 (May 86 & November 86) |       |  |          |
| 67. | 6071  | Shri M. Thomas, Madras              | 23-6-86  |  |       |  |          |
| 68. | 7240  | Shri S.K. Bahri, New Delhi          | 4-11-86  | Inter Final  |       |  |          |
| 69. | 7865  | Shri S. Kuppaswamy, New Delhi.      | 15-12-86 |  |       |  |          |
| 70. | 8451  | Shri N. Ghosh, Calcutta             | 15-10-86 | No. of candidates who were enrolled on 1-4-1986.                               |       |  |          |
| 71. | 8923  | Shri N. Radhakrishna Raja, Madurai. | 14-9-86  |  |       |  |          |
| 72. | 9186  | Shri M.N. Krishna, Bangalore.       | 15-12-86 | Enrolled during the year 86-87   |       |  |          |
| 73. | 9812  | Shri A. Fernandes, Calcutta         | 8-2-86   |  |       |  |          |
| 74. | 10004 | Shri C.M. Bahri, New Delhi          | 22-12-86 | No. of students who completed tuition in the year 86-87 (May 86 & November 86) |       |  |          |
| 75. | 10440 | Shri S.S. Arora, Chandigarh.        | 28-6-86  |  |       |  |          |
| 76. | 10919 | Shri M.C. Jain, Kota                | 22-6-86  | Inter Final  |       |  |          |
| 77. | 12042 | Shri S. Madhu, Bangalore            | 26-12-85 |  |       |  |          |
| 78. | 12300 | Shri H. Jayantilal, Erode           | 9-4-86   | No. of candidates who were enrolled on 1-4-1986.                               |       |  |          |
| 79. | 12977 | Shri H.G. Doshi, Bombay             | 16-12-86 |  |       |  |          |

## APPENDIX XI

[Ref. Para 7.1 of the Report]

SUMMARY OF RESULT—MAY, 1986  
ENTRANCE EXAMINATION

|                                       |       |
|---------------------------------------|-------|
| Total No. of candidates appeared      | 1500  |
| No. of candidates declared successful | 251   |
| Percentage                            | 16.73 |

## INTERMEDIATE EXAMINATION

|   |       |
|---|-------|
| Total No. of candidates appeared in Group I | 12376 |
|---|-------|



|   |       |
|---|-------|
| No. of candidates declared successful in Group I.     | 2715  |
| Percentage  | 21.94 |
| Total No. of candidates appeared in Group II.         | 12467 |
| No. of candidates declared successful in Group II.    | 2945  |
| Percentage  | 23.62 |
| Total No. of candidates appeared in Both Groups.      | 4670  |
| No. of candidates declared successful in Both Groups. | 612   |
| Percentage  | 13.11 |

**FINAL (OLD SYLLABUS) EXAMINATION :**

|   |       |
|---|-------|
| Total No. of candidates appeared in Group I.          | 1366  |
| No. of candidates declared successful in Group I.     | 66    |
| Percentage  | 4.83  |
| Total No. of candidates appeared in Group II.         | 774   |
| No. of candidates declared successful in Group II.    | 185   |
| Percentage  | 23.90 |
| Total No. of candidates appeared in Both Groups.      | 403   |
| No. of candidates declared successful in Both Groups. | 3     |
| Percentage  | 0.17  |

**FINAL (NEW SYLLABUS) EXAMINATION :**

|   |       |
|---|-------|
| Total No. of candidates appeared in Group I.          | 6798  |
| No. of candidates declared successful in Group I.     | 2496  |
| Percentage  | 36.67 |
| Total No. of candidates appeared in Group II.         | 6949  |
| No. of candidates declared successful in Group II.    | 1860  |
| Percentage  | 26.76 |
| Total No. of candidates appeared in Both Groups.      | 3387  |
| No. of candidates declared successful in Both Groups. | 502   |
| Percentage  | 14.82 |

**SUMMARY OF RESULTS—NOVEMBER, 1986****ENTRANCE EXAMINATION**

|   |       |
|---|-------|
| Total No. of candidates appeared            | 2896  |
| Total No. of candidates declared successful | 374   |
| Percentage                                  | 12.91 |

**INTERMEDIATE EXAMINATION**

|   |       |
|---|-------|
| Total No. of candidates appeared in Group I.      | 14054 |
| No. of candidates declared successful in Group I. | 3529  |
| Percentage  |       |
| Total No. of candidates appeared in               | 25.11 |

|   |       |
|---|-------|
| Group II.   | 13437 |
| No. of candidates declared successful in Group II.    | 3293  |
| Percentage  |       |
| Total No. of candidates appeared in Both Groups.      | 24.50 |
| No. of candidates declared successful in Both Groups. | 5623  |
| Percentage  | 937   |
|   | 16.66 |

**FINAL EXAMINATION :**

|   |       |
|---|-------|
| Total No. of candidates appeared in Group I.          | 7504  |
| No. of candidates declared successful in Group I.     | 2429  |
| Percentage  | 32.36 |
| Total No. of candidates appeared in Group II.         | 7592  |
| No. of candidates declared successful in Group II.    | 3348  |
| Percentage  | 44.10 |
| Total No. of candidates appeared in Both Groups.      | 3483  |
| No. of candidates declared successful in Both Groups. | 697   |
| Percentage  | 20.01 |

**APPENDIX XII.**

(Ref. Para 7.3 of the Report)

**PRIZE WINNERS****FINAL (OLD SYLLABUS) EXAMINATION : MAY—1986**

Certificate of Merit : NIL

**FINAL (NEW SYLLABUS) EXAMINATION : MAY—1986**

The following candidates will be awarded certificates of merit :

| Rank | Roll No. | Name   |
|------|----------|--|
| I    | 8814     | AMITAVA GUHA ROY<br>(Total 561 marks out of 800).                      |
| II   | 11604    | AWATI VINAYAK BALKRISHNA<br>(Total 544 marks out of 800).              |
| III  | 10546    | MISS JASMINE FIDAHUSAIN<br>BERARWALLA<br>(Total 543 marks out of 800). |

1. The G. P. Kapadia First President Prize Gold Medal will be awarded to Amitava Guha Roy (Roll No. 8814)—Final (New Syllabus) Examination.

2. The Ramachandra Singhi Prize for the best candidate will be awarded to Amitava Guha Roy (Roll No. 8814)—Final (New Syllabus) Examination.



3. The Sir Shapoorji Bilimoria Prize for the best paper on Accountancy will be awarded to Awati Vinayak Balkrishna (Roll No. 11604)—Final (New Syllabus) Examination—(Total 174 marks out of 200).
4. The J. K. Doshi Prize for the highest marks in the paper of Management Accounting will be awarded to S. Subramanian (Roll No. 3454)—Final (New Syllabus) Examination—(97 marks).
5. The A. F. Ferguson Prize and the R. Venkatesan Memorial Prize for the best paper on Auditing will be awarded to Sunil Kumar Gupta (Roll No. 7422)—Final (New Syllabus) Examination—(60 marks).
6. The Kerala Verma Prize for the best candidate in Group I will be awarded to Amitava Guha Roy (Roll No. 8814)—Final (New Syllabus) Examination—(286 marks).
7. The U. C. Majumdar Prize and the S. M. Shah Prize for the best paper on Company Law will be awarded to Nilesh Bansilal Mehta (Roll No. 9756)—Final (New Syllabus) Examination—(71 marks).
8. The N. M. Shah Prize and Suri Memorial Prize for the best paper on Direct Tax Laws will be awarded to Hasit Ashok Jagasheth (Roll No. 10455) and C. Sathia Jeeva Krishnan (Roll No. 5138) Final (New Syllabus) Examination—(71 marks).
9. The Venkatachalam Mohan Prize for the best paper on Economics will be awarded to Sunil Kumar Navinchandra Patel (Roll No. 9933) Final (New Syllabus) Examination—(78 marks).
10. The P. N. Ghosh Memorial Prize for the best candidate in Group—II of the Final (New Syllabus) Examination will be awarded to J. Srinivasan (Roll No. 6113—284 marks).
11. The Jayantilal K. Thakkar Memorial Prize for the candidate who secured the second highest marks in the Final Examination will be awarded to Awati Vinayak Balkrishna (Roll No. 11604—344 marks).
12. The R.V.K. Umarjee Prize for the best paper on Cost Accounting will be awarded to Prabal Basu (Roll No. 8832)—Final (New Syllabus) Examination—(92 marks).
13. The R. Sivabhogam prize for the best lady candidate will be awarded to Miss Jasmine Fikahusain Berarwalla (Roll No. 10546)—Final (New Syllabus) Examination—(543 marks out of 800).

## INTERMEDIATE (NEW SYLLABUS)

## EXAMINATION—MAY, 1986 :

The following candidates will be awarded certificate of merit :

| Rank | Roll No. | Name   |
|------|----------|--|
| I    | 2883     | BIHARATH KRISHNA SANKAR<br>(Total 522 marks out of 700).             |
| II   | 12241    | MISS SADHANA<br>SHARADCHANDRA DESAI<br>(Total 518 marks out of 700). |
| III  | 1004     | P. VENKATESH<br>(Total 484 marks out of 700).                        |

1. The G.P. Kapadia First President Prize will be awarded to Bharath Krishna Sankar (Roll No. 2885).
2. The Dinesh Himatlal Shah Prize for the best paper on Auditing will be awarded to Nirav Mansukhlal Gandhi (Roll No. 12113—67 marks out of 100).
3. Prof. T.S. Grewal Award for the best paper on Accounting will be awarded to Bharath Krishna Sankar (Roll No. 2885—91 marks).

## PRIZE WINNERS

## FINAL EXAMINATION—NOVEMBER, 1986

The following candidates will be awarded certificates of merit :

| Rank | Roll No. | Name   |
|------|----------|--|
| I    | 3442     | ASHISH MAHENDRA PARIKH<br>(576 marks out of 800) |
| II   | 2763     | NARESH GOEL<br>(553 marks out of 800)            |
| III  | 8862     | K. SUBRAMANIAN<br>(552 marks out of 800)         |

1. The G.P. Kapadia First President Prize will be awarded to Ashish Mahendra Parikh, Roll No. 3442.
2. The Ramachandra Singhi Prize for the best candidate will be awarded to Ashish Mahendra Parikh, Roll No. 3442.
3. The G. Basu Foundation award for the best student of the year 1986 will be awarded to Ashish Mahendra Parikh, Roll No. 3442 November, 1986 Examination.
4. The N.N. Das Prize for the best student of the year 1986 in Group I will be awarded to Amitava Guha Roy, Roll No. 8814 May, 1986 Examination (286 marks out of 400).
5. The Sir Shapoorji Bilimoria Prize for the best paper on Accountancy will be awarded to Bangera Ramesh Chinnaya Roll No. 4661 (158 marks out of 200).

6. The J.K. Doshi Prize for the highest marks in the paper on Management Accounting will be awarded to Bharat Moossaddee, Roll No. 9700 (89 marks out of 100).
7. The A.F. Ferguson Prize and the R. Venkatesan Memorial Prize for the best paper on Auditing will be awarded to S. Sundharabahu, Roll No. 6531 (78 marks out of 100).
8. The Kerala Verma Memorial Prize for the best candidate in Group I will be awarded to Ashish Mahendra Parikh, Roll No. 3442 (279 marks out of 400).
9. The U.C. Majumdar Prize and the S.M. Shah Prize for the best paper on Company Law will be awarded to Shah Himanshu Anantrai, Roll No. 4577 (73 marks out of 100).
10. The N.M. Shah Prize & Suri Memorial Prize for the best paper on Direct Tax Laws will be awarded to Miss Seetha Lakshminarayan, Roll No. 3878 (77 marks out of 100).
11. The P.N. Ghosh Memorial Prize for the best candidate in Group II will be awarded to Naresh Goel, Roll No. 2763 (298 marks out of 400).
12. The Jayantilal K. Thakkar Memorial Prize for the candidate who secures the second highest marks will be awarded to Naresh Goel, Roll No. 2763.
13. The R.V.K. Umarjee Prize for the best paper on Cost Accounting will be awarded to Naresh Goel, Roll No. 2763 (88 marks out of 100).
14. The R. Sivabhogam Prize for the best lady candidate will be awarded to Miss Seetha Lakshminarayan, Roll No. 3878.
15. The T.R. Chādha Prize for the best paper on Systems Analysis & Data Processing will be awarded to Bhatia SamirVijay Roll No. 4642 (86 marks out of 100).
16. The Sukh Nandan Gupta Kapoori Devi Prize to the lady candidate who secures the highest marks in the paper on Auditing will be awarded to Miss N. Sandhya, Roll No. 6500 (69 marks out of 100).

#### INTERMEDIATE EXAMINATION—NOVEMBER, 1986 :

The following candidates will be awarded certificates of merit :

| Rank | Roll No. | Name  |
|------|----------|---|
| I    | 6908     | R. RAMESH<br>(525 marks out of 700)         |
| II   | 896      | RAM KUMAR SHANKAR<br>(513 marks out of 700) |
| III  | 22380    | PIYUSH V. GOYAL<br>(512 marks out of 700)   |

1. The G.P. Kapadia First President Prize will be awarded to R. Ramesh, Roll No. 6908.
2. The Suri Memorial Prize for the best student of the year 1986 will be awarded to R. Ramesh, Roll No. 6908, November, 1986 Examination.
3. The Dinesh Himatlal Shah Prize for the best paper on Auditing will be awarded to T.K. Balakrishnan, Roll No. 3186 (71 marks out of 100).
4. Prof. T.S. Grewal award for the best paper on Accountancy will be awarded to V. Senthil Kumar, Roll No. 6911 (95 marks out of 100).
5. The Suresh C. Mathur Prize for the best Paper on Mercantile Law, Company Law & Industrial Law will be awarded to Ram Kumar Shankar, Roll No. 896 (77 marks out of 100).

### ANNUAL ACCOUNTS

1986-87

#### AUDITORS' REPORT

We have audited the Balance Sheet of the Institute of Chartered Accountants of India, as at 31st March, 1987 and also the annexed Income & Expenditure Account for the year ended on that date incorporating the accounts of the Institute's offices, Regional Councils and their Branches and Students' Associations and their Branches audited by other auditors and report that:—

1. We have obtained all information and explanations which to the best of our knowledge and belief were necessary for the purpose of our audit;
2. The Balance Sheet and the Income & Expenditure Account dealt with by the report are in agreement with the books of accounts;
3. In our opinion, the accounts are maintained in conformity with the requirements of the Chartered Accountants Act, 1949; and

4. In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, the statements together with the schedules attached and read with notes give a true and fair view:
- in the case of the Balance Sheet, of the state of affairs as at March 31, 1987; and
  - in the case of the Income & Expenditure Account of the Surplus for the year ended on that date.

New Delhi

Dated: 3rd September, 1987

M.R. Venkataraman

Chartered Accountant

C.P. Mehra

Chartered Accountant

## THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI

## Accounting Policies

- The admission fee from fellow members and a major portion of the entrance fee received from associate members are capitalised. An appropriate portion of the surplus arising out of students activities is transferred to Education Fund and to the extent this fund is utilised on fixed assets, transferred to Capital Reserve
- Inventories of paper, publications and study materials are valued at lower of cost or net realisable value. For this purpose cost is ascertained on the basis of direct cost method.
- Provision for Gratuity to staff is made on accrual basis. A gratuity-cum-group insurance policy has been taken from the Life Insurance Corporation of India. Any shortfall in the payment of gratuity is debited in the year of payment.
- Investments have been valued at cost.
- Income & Expenditure from Seminars, Symposiums and Conferences held during the year have been accounted for on cash basis.
- Depreciation: Fixed assets are shown on historical cost basis and have been depreciated on the diminishing balance method. Library books at the Head Office have been depreciated on the straightline method.

## THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI

## BALANCE SHEET AS AT MARCH, 31, 1987

| Schedule                                   | 31-3-1987  |            | 31-3-1986  |            |
|--|------------|------------|------------|------------|
|  | Rs.        | Rs.        | Rs.        | Rs.        |
| <b>FUNDS EMPLOYED :</b>                    |            |            |            |            |
| 1. Fixed Assets :                          |            |            |            |            |
| Gross Block                                | 260,21,507 |            | 228,17,981 |            |
| Less: Depreciation                         | 99,65,156  |            | 85,37,312  |            |
| Net Block                                  | (A)        | 160,56,351 |            | 142,80,669 |
| 2. Earmarked Investments                   | (B)        | 67,39,181  |            | 51,13,823  |
| 3. Other Investments :                     |            |            |            |            |
| (a) Fixed Deposits with Banks, Bonds & UTI | 208,91,799 |            | 152,32,002 |            |
| (b) Govt. Securities                       | —          | 208,91,799 | 2,506      | 152,34,508 |
| 4. Net Current Assets                      | (C)        | 15,81,183  |            | 28,27,419  |
| Total                                      |            | 452,68,514 |            | 374,56,419 |
| <b>FINANCED BY:</b>                        |            |            |            |            |
| 1. Capital Reserve                         | (D)        | 231,99,951 |            | 207,31,061 |
| 2. General Reserve                         | (E)        | 133,94,063 |            | 99,07,150  |
| 3. Other Reserves                          | (F)        | 19,35,319  |            | 17,04,385  |
| 4. Earmarked Funds                         | (G)        | 67,39,181  |            | 51,13,823  |
| Total                                      |            | 452,68,514 |            | 374,56,419 |

## NOTES: FORMING PART OF THE ACCOUNTS AS AT MARCH 31, 1987 :

- Unaudited accounts of one branch of Regional Council and two Students' Associations have been incorporated.
- Students' tuition fee received in instalments is accounted on receipt basis as against accrual basis followed in previous year.

P.C. JAIN  
Sr. Deputy Secretary

R.L. CHOPRA  
Secretary

R. BALAKRISHNAN  
President

As per our Report of  
even date attached.

New Delhi  
Dated 3rd Sept., 1987  
87/1257 GI—8

S.K. DASGUPTA    M.R. VENKATARAMAN    C. P. MEHRA  
Vice-President    Chartered Accountant    Chartered accountant

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**  
**INCOME & EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED MARCH 31, 1987**

|   | 1986-87<br>Rs.                           | 1985-86<br>Rs.    |
|---|--|-------------------|
| <b>I. INCOME—Schedule H</b>   |  |                   |
| (a) Members   | 196,67,517                               | 131,23,752        |
| (b) Students  | 250,06,300                               | 221,48,913        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>446,73,817</b>                        | <b>352,72,665</b> |
| <b>II. EXPENDITURE—Schedule I</b>   |  |                   |
| (a) Members   | 168,64,320                               | 140,96,921        |
| (b) Students  | 236,38,868                               | 202,19,458        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>405,03,188</b>                        | <b>343,16,379</b> |
| <b>III. Surplus for the year:</b>   |  |                   |
| (i) Transferred to Education Fund—Schedule G  | 6,83,716                                 | 9,64,727          |
| (ii) Transferred to General Reserve—Schedule E  | 34,86,913                                | (—)8,441          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>41,70,629</b>                         | <b>9,56,286</b>   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>446,73,817</b>                        | <b>352,72,665</b> |
| <p>P. C. JAIN                      R. L. CHOPRA                      R. BALAKRISHNAN<br/> Sr. Deputy Secretary      Secretary                      President</p> <p>New Delhi    S. K. DASGUPTA                      M. R. VENKATARAMAN                      C. P. MEHRA<br/> Dated 3rd Sept., 1987                      Vice-President                      Chartered Accountant                      Chartered Accountant</p> |  |                   |
|   | As per our Report of even date attached. |                   |

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**  
**SCHEDULE 'A'—FIXED ASSETS**

(Amounts in Rupees)

| S. No.       | Assets                            | Cost as at<br>1-4-1986 | Adjustments       | Additions<br>during the<br>year | Cost as at<br>31-3-1987 | Depreciation<br>as at<br>31-3-1987 | Book value<br>as at<br>31-3-1987 | Book value<br>as at<br>31-3-1986 |
|--------------|-----------------------------------|------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------------|------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1.           | Land                              | 8,15,073               | ..                | 2,95,467                        | 11,10,540               | ..                                 | 11,10,540                        | 8,15,073                         |
| 2.           | Buildings                         | 98,89,011              | (2,55,628)        | 5,29,794                        | 1,01,63,177             | 22,67,561                          | 78,95,616                        | 79,97,352                        |
| 3.           | Buildings (work-in-progress)      | 1,17,134               | (1,17,134)        | 5,10,564                        | 5,10,564                | ..                                 | 5,10,564                         | 1,17,134                         |
| 4.           | Electric installations & Fittings | 15,00,918              | ..                | 2,18,221                        | 17,19,139               | 8,91,963                           | 8,27,176                         | 7,17,150                         |
| 5.           | Air Conditioning installations    | 16,40,825              | ..                | 1,90,615                        | 18,31,440               | 10,73,819                          | 7,57,621                         | 7,04,700                         |
| 6.           | Furniture & Fixtures              | 34,35,042              | ..                | 8,63,233                        | 42,98,275               | 17,54,359                          | 25,43,916                        | 19,40,152                        |
| 7.           | Lifts                             | 3,09,912               | ..                | ..                              | 3,09,912                | 1,76,901                           | 1,33,011                         | 1,47,790                         |
| 8.           | Office Equipments                 | 14,77,504              | ..                | 2,03,992                        | 16,81,496               | 9,71,487                           | 7,10,009                         | 6,22,088                         |
| 9.           | Vehicle                           | 76,985                 | ..                | ..                              | 76,985                  | 51,759                             | 25,226                           | 31,533                           |
| 10.          | Library                           | 34,38,412              | ..                | 4,43,777                        | 38,82,189               | 26,75,152                          | 12,07,037                        | 10,93,965                        |
| 11.          | Computers                         | 1,17,165               | ..                | 320,625                         | 4,37,790                | 1,02,155                           | 3,35,635                         | 93,732                           |
| <b>TOTAL</b> |                                   | <b>228,17,981</b>      | <b>(3,72,762)</b> | <b>35,76,288</b>                | <b>260,21,507</b>       | <b>99,65,156</b>                   | <b>160,56,351</b>                | <b>142,80,669</b>                |



**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**  
**SCHEDULE 'B'—EARMARKED INVESTMENTS**

(Amounts in rupees)

|  | Fixed Deposits<br>with Banks |           | Balance in Schedule<br>Bank Accounts |           | Govt. Securities |           | Total     |           |
|--|------------------------------|-----------|--------------------------------------|-----------|------------------|-----------|-----------|-----------|
|  | 31-3-1987                    | 31-3-1986 | 31-3-1987                            | 31-3-1986 | 31-3-1987        | 31-3-1986 | 31-3-1987 | 31-3-1986 |
| <b>(A) Education Fund Investments</b>    |                              |           |                                      |           |                  |           |           |           |
| <b>Total (A)</b>                         | 34,47,709                    | 28,64,653 | ..                                   | ..        | ..               | ..        | 34,47,709 | 28,64,653 |
| <b>(B) Other Earmarked Investments :</b> |                              |           |                                      |           |                  |           |           |           |
| (a) Research Fund                        | 6,80,250                     | 6,80,250  | ..                                   | ..        | ..               | ..        | 6,80,250  | 6,80,250  |
| (b) Medals & Prizes Funds                | 3,16,528                     | 2,08,211  | 86,345                               | 40,525    | ..               | 80,025    | 4,02,873  | 3,28,761  |
| (c) Scientific Research Fund             | 2,28,682                     | 2,28,682  | ..                                   | ..        | ..               | ..        | 2,28,682  | 2,28,682  |
| (d) Others                               | 19,20,352                    | 9,47,372  | 59,315                               | 64,105    | ..               | ..        | 19,79,667 | 10,11,477 |
| <b>Total (B)</b>                         | 31,45,812                    | 20,64,515 | 1,45,660                             | 1,04,630  | ..               | 80,025    | 32,91,472 | 22,49,170 |
| <b>Grand Total (A+B)</b>                 | 65,93,521                    | 49,29,168 | 1,45,660                             | 1,04,630  | ..               | 80,025    | 67,39,181 | 51,13,823 |

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**  
**SCHEDULE 'C'—NET CURRENT ASSETS**

(Amounts in Rupees)

| Particulars                                    | 31-3-1987   | 31-3-1986  |
|--|-------------|------------|
| <b>Current Assets:</b>                         |             |            |
| (a) Publications, Study materials & Stationery | 34,69,360   | 29,34,128  |
| (b) Amounts Receivable:                        |             |            |
| (i) Interest on Investments                    | 12,10,400   | 9,83,565   |
| (ii) Interest on Housing & Vehicle Loans       | 8,08,239    | 6,60,234   |
| (iii) Others                                   | 20,34,837   | 21,68,621  |
| <b>Total</b>                                   | 40,53,476   | 38,12,420  |
| (c) Loans & Advances:                          |             |            |
| (i) Advances to Staff:                         |             |            |
| Housing & Vehicle Loans                        | 39,74,909   | 33,16,428  |
| Others   | 2,11,936    | 2,08,555   |
| <b>Total</b>                                   | 41,86,845   | 35,24,983  |
| (ii) Loan Scholarships to Students             | 46,019      | 73,055     |
| (iii) Others                                   | 19,19,544   | 8,32,602   |
| <b>Total</b>                                   | 61,52,408   | 44,30,640  |
| (d) Cash & Bank Balance                        | 49,63,905   | 70,28,660  |
| <b>TOTAL</b>                                   | 186,39,149  | 182,05,848 |
| <b>Less: Current Liabilities:</b>              |             |            |
| (a) Fee received in advance                    | 1,07,65,518 | 107,88,509 |
| (c) Creditors for expenses                     | 44,82,473   | 30,28,116  |
| (c) Other liabilities                          | 18,09,975   | 15,61,804  |
| <b>TOTAL</b>                                   | 170,57,966  | 153,78,429 |
| <b>Net Current Assets</b>                      | 15,81,183   | 28,27,419  |



**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**  
**SCHEDULE 'D' CAPITAL RESERVE**

|  |                     | (Amounts in Rupees) |            |
|--|---------------------|---------------------|------------|
| Particular   |                     | 31-3-1987           | 31-3-1986  |
| (A) General:   | (A)                 |                     |            |
| Balance as per last account  |                     | 154,34,434          | 140,77,250 |
| Add: Admission Fees & Allocated Entrance Fee<br>(After adjustment of Rs. 7680 written off)                   |                     | 12,00,920           | 11,47,400  |
| Add: Donations received for Madras, Viswas Nagar (Delhi)<br>Ponnai, Calicut, Trichur and Ernakulam Buildings |                     | 9,17,970            | 2,09,784   |
|  | TOTAL (A):          | 175,53,324          | 154,34,434 |
| (B) Education :  | (B)                 |                     |            |
| Balance as per last account  |                     | 52,95,627           | 46,99,627  |
| Add: Transfer from Education Fund  |                     | 3,50,000            | 5,97,000   |
|  | TOTAL (B)           | 56,46,627           | 52,96,627  |
|  | GRAND TOTAL (A)+(B) | 231,99,951          | 207,31,61  |

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**  
**SCHEDULE 'E' GENERAL RESERVE**

|  |       | (Amounts in Rupees) |           |
|--|-------|---------------------|-----------|
| Particulars  |       | 31-3-1987           | 31-3-1986 |
| Balance as per last account                                      |       | 99,07,150           | 99,20,632 |
| Surplus/Deficit transferred from<br>Income & Expenditure Account |       | 34,85,913           | (—)8,441  |
|  |       | 133,94,063          | 99,12,191 |
| Less: Transferred to Earmarked Funds                             |       | ...                 | (—)5,041  |
|  | TOTAL | 133,94,063          | 99,07,150 |

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**  
**SCHEDULE 'F'—OTHER RESERVES**

|  |       | (Amounts in Rupees) |           |
|--|-------|---------------------|-----------|
| Particulars                                    |       | 31-3-1987           | 31-3-1986 |
| Balance as per last account                    |       | 17,04,385           | 14,86,427 |
| Add: Net Accretion/Adjustments during the year |       | 3,62,086            | 2,17,958  |
|  |       | 20,66,471           | 17,04,385 |
| Less: Transferred to Earmarked Funds           |       | 1,31,152            | —         |
|  | TOTAL | 19,35,319           | 17,04,385 |

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**  
**SCHEDULE 'G'—EARMARKED FUNDS**

| Particulars  | (Amounts in Rupees) |                  |
|--|---------------------|------------------|
|  | 31-3-1987           | 31-3-1986        |
| (A) Education Fund :                                     |                     |                  |
| Balance as per last account                              | 28,64,653           | 26,30,413        |
| Transferred from Income & Expenditure Accounts           | 6,83,716            | 9,64,727         |
| Interest earned during the year                          | 1,56,200            | 1,42,017         |
|  | <u>37,04,569</u>    | <u>37,37,157</u> |
| Transferred to Capital Reserve                           | (—)3,50,000         | (—)5,97,000      |
| Adjustments  | 93,140              | (—)2,75,504      |
| <b>TOTAL (A)</b>   | <u>34,47,709</u>    | <u>28,64,653</u> |
| (B) Other Earmarked Funds :                              |                     |                  |
| (a) Research Fund  | <u>6,80,250</u>     | <u>6,80,250</u>  |
| (b) Medals & Prizes Fund—Balance as per last account     | 3,28,761            | 3,00,647         |
| Additions during the year                                | 59,676              | 14,848           |
| Income earned during the year                            | 33,938              | 30,079           |
|  | <u>4,22,375</u>     | <u>3,45,574</u>  |
| Less: Cost of Metals & Prizes awarded                    | (—)19,502           | (—)16,813        |
|  | <u>4,02,873</u>     | <u>3,28,761</u>  |
| (c) Scientific Research Fund—Balance as per last account | <u>2,28,682</u>     | <u>2,28,682</u>  |
| (d) Others—  |                     |                  |
| 1. Balance as pr last account                            | 10,11,477           | 10,33,396        |
| 2. Additions during year                                 | 7,13,690            | 15,500           |
| 3. Transferred from General Reserve                      | ..                  | 5,041            |
| 4. Transferred from other Reserves                       | 1,31,152            | —                |
| 5. Adjustments   | (—)6,000            | (—)1,10,000      |
| Add: Income earned during the year                       | 1,29,798            | 70,646           |
|  | <u>19,80,117</u>    | <u>10,14,583</u> |
| Less : Expenditure during the year                       | (—)450              | (—)3,106         |
|  | <u>19,79,667</u>    | <u>10,11,477</u> |
| <b>TOTAL (B)</b>   | <u>32,91,472</u>    | <u>22,49,170</u> |
| <b>GRAND TOTAL (A)+(B)</b>                               | <u>67,39,181</u>    | <u>51,13,823</u> |

## SCHEDULE 'H'

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**  
**ANNEXURE TO INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT FOR**  
**THE YEAR ENDED MARCH 31, 1987**

(Amounts in Rupees)

|  | TOTAL             |                   | MEMBERS           |                   |                                     |                  | STUDENTS          |                    |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------|------------------|-------------------|--------------------|
|  |                   |                   | Regulatory        |                   | Professional Development & Research |                  |                   |                    |
|  | 31-3-1987         | 31-3-1986         | 31-3-1987         | 31-3-1986         | 31-3-1987                           | 31-3-1986        | 31-3-1987         | 31-3-1986          |
| <b>INCOME</b>  |                   |                   |                   |                   |                                     |                  |                   |                    |
| 1. Entrance Fee (Allocated)                                    | 4,70,500          | 4,40,900          | 4,70,500          | 4,40,900          | —                                   | —                | —                 | —                  |
| 2. Membership Fee  | 157,68,063        | 97,01,977         | 157,68,063        | 97,01,977         | —                                   | —                | —                 | —                  |
| 3. Post Graduate Course Fee                                    | 21,250            | 19,700            | —                 | —                 | 21,250                              | 19,700           | —                 | —                  |
| 4. Student's Registration Fee                                  | 12,98,605         | 13,32,740         | —                 | —                 | —                                   | —                | 12,98,605         | 13,32,740          |
| 5. Student's Association Fee                                   | 1,07,870          | 1,06,660          | —                 | —                 | —                                   | —                | 1,07,870          | 1,06,660           |
| 6. Coaching Fee  | 89,72,232         | 98,14,291         | —                 | —                 | —                                   | —                | 89,72,232         | 98,14,291          |
| 7. Examination Fee   | 102,05,405        | 71,30,634         | —                 | —                 | —                                   | —                | 102,05,405        | 71,30,634          |
| 8. Journal & News Letter                                       | 4,60,681          | 4,60,152          | —                 | —                 | —                                   | —                | 4,60,681          | 4,60,152           |
| 9. Publications  | 39,77,843         | 32,35,142         | —                 | —                 | 16,94,258                           | 14,04,458        | 22,83,585         | 18,30,684          |
| 10. Interest on Investments                                    | 1,74,007          | 1,71,336          | —                 | —                 | 1,04,058                            | 1,01,480         | 69,949            | 69,856             |
| 11. Nomination Fee for Election to Council & Regional Councils | —                 | 97,400            | —                 | 97,400            | —                                   | —                | —                 | —                  |
| 12. Others   | 7,13,556          | 9,53,129          | 1,105             | —                 | 5,45,478                            | 4,22,765         | 3,66,973          | 3,30,364           |
| <b>SUB-TOTAL</b>   | <b>423,70,012</b> | <b>332,64,061</b> | <b>162,39,668</b> | <b>102,40,277</b> | <b>23,65,044</b>                    | <b>19,48,403</b> | <b>237,65,300</b> | <b>210,75,381</b>  |
| 13. Income from General Fund Investments (Allocated)           | 21,70,417         | 16,57,007         | 9,98,392          | 8,78,214          | —                                   | —                | 11,72,025         | 7,78,793           |
| <b>SUB-TOTAL</b>   | <b>445,40,429</b> | <b>349,21,068</b> | <b>172,38,060</b> | <b>111,18,491</b> | <b>23,65,044</b>                    | <b>19,48,403</b> | <b>249,37,325</b> | <b>2,18,54,174</b> |
| 14. Prior Period Adjustments                                   | 33,388            | 3,51,597          | —                 | —                 | 64,413                              | 56,858           | 68,975            | 2,94,739           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>446,73,817</b> | <b>352,72,665</b> | <b>172,38,060</b> | <b>111,18,491</b> | <b>24,29,457</b>                    | <b>20,05,261</b> | <b>250,06,300</b> | <b>221,48,913</b>  |

## SCHEDULE I\*

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**  
**ANNEXURE TO INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT FOR**  
**THE YEAR ENDED MARCH 31, 1987**

(Amounts in Rupees)

|  | TOTAL             |                   | MEMBERS          |                  |                                   |                  | STUDENTS          |                   |
|--|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|  |                   |                   | Regulatory       |                  | Professional Development Research |                  |                   |                   |
|  | 31-3-1987         | 31-3-1986         | 31-3-1987        | 31-3-1986        | 31-3-1987                         | 31-3-1986        | 31-3-1987         | 31-3-1986         |
| <b>II. EXPENDITURE :</b>                             |                   |                   |                  |                  |                                   |                  |                   |                   |
| 1. Salaries & Staff Expenses                         | 147,59,392        | 116,27,340        | 29,07,378        | 23,73,521        | 31,25,192                         | 24,32,173        | 87,26,822         | 68,21,646         |
| 2. Printing & Stationery                             | 12,30,560         | 11,50,034         | 1,33,453         | 1,40,157         | 6,14,182                          | 5,27,066         | 4,82,925          | 4,82,811          |
| 3. Publications                                      | 19,71,839         | 20,86,806         | 4,73,861         | 5,93,295         | 6,40,393                          | 5,83,936         | 8,57,585          | 9,09,525          |
| 4. Journal & News Letter                             | 30,31,586         | 25,65,272         | —                | —                | 25,66,647                         | 21,75,804        | 4,64,939          | 3,89,468          |
| 5. Coaching (Excluding Salaries & Staff Expenses)    | 31,10,145         | 32,83,703         | —                | —                | —                                 | —                | 31,10,145         | 32,83,703         |
| 6. Examination (Excluding Salaries & Staff Expenses) | 58,01,311         | 51,63,490         | —                | —                | —                                 | —                | 58,01,311         | 51,63,490         |
| 7. Postage, Telegrams & Telephones                   | 14,17,591         | 10,31,507         | 3,11,783         | 2,25,017         | 4,39,627                          | 3,20,080         | 6,66,181          | 4,856,410         |
| 8. Rent, Rates & Taxes                               | 19,54,988         | 14,15,176         | 3,95,121         | 2,82,930         | 6,75,999                          | 4,95,522         | 8,83,868          | 6,36,724          |
| 9. Repairs & Maintenance                             | 6,15,105          | 5,54,990          | 1,23,832         | 1,21,237         | 2,13,666                          | 1,73,769         | 2,77,607          | 2,59,984          |
| 10. Depreciation                                     | 14,90,976         | 11,27,221         | 3,72,744         | 2,81,805         | 3,72,744                          | 2,81,806         | 7,45,488          | 5,63,610          |
| 11. Travelling & Conveyance:                         |                   |                   |                  |                  |                                   |                  |                   |                   |
| a) Council Members                                   | 12,56,386         | 10,45,080         | 2,53,136         | 2,23,768         | 6,45,802                          | 5,06,383         | 3,57,448          | 3,14,929          |
| b) Staff & Others                                    | 7,05,892          | 4,88,135          | 1,39,245         | 1,00,017         | 2,58,344                          | 1,71,783         | 3,09,303          | 2,16,335          |
| 12. Library Maintenance                              | 1,03,942          | 85,675            | —                | —                | 57,862                            | 38,928           | 46,030            | 46,747            |
| 13. Overseas Relations                               | 4,89,182          | 4,03,476          | —                | —                | 4,89,182                          | 4,03,476         | —                 | —                 |
| 14. Professional Fees                                | 2,57,793          | 2,41,295          | 1,03,324         | 34,659           | 87,052                            | 1,03,700         | 67,417            | 97,936            |
| 15. Elections  | —                 | 7,01,385          | —                | 7,01,385         | —                                 | —                | —                 | —                 |
| 16. Others   | 19,13,554         | 12,96,353         | —                | —                | 13,05,271                         | 7,63,801         | 6,03,283          | 5,32,552          |
| <b>SUB-TOTAL</b>                                     | <b>401,11,242</b> | <b>342,66,938</b> | <b>52,13,877</b> | <b>50,77,791</b> | <b>114,91,963</b>                 | <b>89,83,277</b> | <b>234,05,402</b> | <b>202,05,870</b> |
| 17. Prior period adjustents                          | 3,91,946*         | 49,441            | 21,825           | —                | 1,36,655                          | 35,853           | 2,33,466          | 13,588            |
| <b>TOTAL</b>   | <b>405,03,188</b> | <b>343,16,379</b> | <b>52,35,702</b> | <b>50,77,791</b> | <b>116,28,618</b>                 | <b>90,19,130</b> | <b>236,38,868</b> | <b>202,19,458</b> |

\*Includes arrears of pay from January to March 1986 on implementation of IVth Pay Commission.

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**  
**ANALYSIS OF EXPENSES ON MEMBERS FOR THE YEAR 1986-87**

| Sl. No. | Particulars                         | 1986-87    | 1985-86    |
|---------|-------------------------------------|------------|------------|
| 1.      | (a) No. of Members                  | 44,634     | 40,331     |
|         | (b) Total Expenditure*              | Rs. 16,863 | Rs. 14,097 |
| 2.      | Total Expenditure per member        | Rs. 378    | Rs. 350    |
| 3.      | Regulatory                          |            |            |
|         | (a) Total Expenditure*              | Rs. 5,236  | Rs. 5,078  |
|         | (b) Expenditure per member          | Rs. 117    | Rs. 126    |
|         | (c) Percentage                      | 31%        | 36%        |
| 4.      | Professional Development & Research |            |            |
|         | (a) Total Expenditure*              | Rs. 11,628 | Rs. 9,019  |
|         | (b) Expenditure per member          | Rs. 261    | Rs. 224    |
|         | (c) Percentage                      | 69%        | 64%        |

\*Rupees in thousands.



**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**  
**STATEMENT OF CHANGES IN FINANCIAL POSITION FOR THE YEAR**  
**ENDED 31ST MARCH, 1987**

|  | (Rupees in lakhs) |              |
|--|-------------------|--------------|
|  | 1986-87           | 1985-86      |
| <b>SOURCE OF FUNDS:</b>  |                   |              |
| Net Income from Investments<br>(both on capital & revenue accounts)  | 26.46             | 20.57        |
| Capital Receipts in the form of Entrance fee,<br>donations etc.  | 33.42             | 12.20        |
| Release of Investments   | —                 | 15.11        |
| Decrease in working capital  | 12.47             | —            |
| <b>SUB-TOTAL</b>   | <b>72.35</b>      | <b>47.88</b> |
| Surplus for the year without<br>charging depreciation and considering<br>non-operational income from Investments | 35.61             | 02.32        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>107.96</b>     | <b>50.20</b> |
| <b>APPLICATION OF FUNDS</b>  |                   |              |
| Increase in working capital  | —                 | 32.11        |
| Acquisition of Fixed Assets  | 35.14             | 18.09        |
| Acquisition of Investments   | 72.82             | —            |
|  | <b>107.96</b>     | <b>50.20</b> |

**STATEMENT OF CHANGE IN WORKING CAPITAL**

|   | (Rupees in lakhs) |                 |
|---|-------------------|-----------------|
|   | 1986-87           | 1985-86         |
| <b>CURRENT ASSETS</b>                           |                   |                 |
| a) Publications, study materials & stationery   | 05.35             | (—)04.08        |
| b) Amounts Receivable                           |                   |                 |
| i) Interest on Investment                       | 02.27             | 01.22           |
| ii) Interest on Housing Loans                   | 01.48             | 01.27           |
| iii) Others                                     | (—)01.34          | 02.85           |
| c) Loans & Advances                             |                   |                 |
| i) Advances to Staff                            | 05.62             | 03.92           |
| ii) Loan Scholarships to students               | (—)00.27          | (—)03.31        |
| iii) Others                                     | 10.87             | 02.64           |
| d) Cash & Bank Balances                         | (—)00.65          | 05.97           |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>04.33</b>      | <b>11.48</b>    |
| <b>CURRENT LIABILITIES</b>                      |                   |                 |
| a) Fees received in advances                    | (—)00.23          | (—)14.25        |
| b) Creditors for expenses                       | 14.54             | 01.68           |
| c) Other liabilities                            | 02.49             | (—)03.05        |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>16.80</b>      | <b>(—)20.63</b> |
| <b>Net Decrease/Increase in working capital</b> | <b>(—)12.47</b>   | <b>32.11</b>    |

R.L. CHOPRA, Secy.